

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약반기연결재무제표

(독립된 감사인의 검토보고서 첨부)

(별첨 : 주식회사 LG에너지솔루션의 반기연결재무제표)

제 7 기 2분기 2026년 4월 1일 부터 2026년 6월 30일 까지
제 7 기 반 기 2026년 1월 1일 부터 2026년 6월 30일 까지
제 6 기 2분기 2025년 4월 1일 부터 2025년 6월 30일 까지
제 6 기 반 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 6월 30일 까지

목 차

	페이지
요약반기연결재무제표 검토보고서	1
요약반기연결재무제표	
요약반기연결재무상태표	7 - 8
요약반기연결손익계산서	9
요약반기연결포괄손익계산서	11
요약반기연결자본변동표	13
요약반기연결현금흐름표	15
주석	17 - 86

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2026년 6월 30일 현재의 요약반기연결 재무상태표, 2026년과 2025년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결손익계산서, 요약반기연결포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 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 요약반기연결재무제표가 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.

안진회계법인

대표이사

吉起完

길기완



2026년 8월 11일

이 요약반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2026년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 7 기 2분기

2026년 04월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 7 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 6 기 2분기

2025년 04월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

제 6 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02-3777-1114

요약반기연결재무상태표
제 7 기 반기 2026년 6월 30일 현재
제 6 기 2025년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	제 7(당)기 반기말		제 6(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			22,926,623		18,412,127
1. 현금및현금성자산	3,5,6	7,170,338		3,779,307	
2. 매출채권	3,5,7,30	5,975,320		4,311,178	
3. 기타수취채권	3,5,7,30	771,504		588,607	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	96,425		46,724	
5. 선급법인세		168,085		163,804	
6. 기타유동자산	13	2,299,668		1,260,766	
7. 재고자산	9	6,445,283		4,350,407	
8. 매각예정자산	35	-		3,911,334	
II. 비 유 동 자 산			54,951,058		48,735,826
1. 장기매출채권	3,5,7	732,478		383,553	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	727,679		160,904	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	1,482,511		1,320,891	
4. 관계기업투자자산	10,30	80,626		77,719	
5. 이연법인세자산	27	3,156,990		2,985,763	
6. 유형자산	11,18,32	45,923,406		40,794,759	
7. 무형자산	12,32	1,740,889		1,591,606	
8. 투자부동산	32,34	200,943		211,862	
9. 기타비유동자산	13,16	905,536		1,208,769	
자 산 총 계			77,877,681		67,147,953
부 채					
I. 유 동 부 채			18,805,320		16,785,357
1. 매입채무	3,5,30	3,682,673		2,152,800	
2. 기타지급채무	3,5,30	5,453,526		5,756,692	
3. 차입금	3,5,11,14,31	6,864,718		6,686,206	
4. 유동성충당부채	15	1,208,401		1,081,216	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	33,836		2,641	
6. 미지급법인세		99,681		93,323	
7. 기타유동부채	17,33	1,462,485		1,012,479	
II. 비 유 동 부 채			28,785,717		21,040,920
1. 기타장기지급채무	3,5,30	18,932		14,619	
2. 차입금	3,5,11,14,31	22,258,729		15,825,890	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	3,099,240		2,407,851	
4. 비유동성충당부채	15	1,274,318		953,780	
5. 이연법인세부채	27	184,789		49,709	

과 목	주석	제 7(당)기 반기말		제 6(전)기 기말	
6. 기타비유동부채	16,17,33	1,949,709		1,789,071	
부 채 총 계			47,591,037		37,826,277
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			22,342,149		20,215,549
1. 자본금	19	117,000		117,000	
2. 자본잉여금	19	18,469,294		17,164,627	
3. 기타포괄손익누계액		4,479,260		2,601,713	
4. 이익잉여금(결손금)	20	(723,405)		332,209	
II. 비지배지분			7,944,495		9,106,127
자 본 총 계			30,286,644		29,321,676
부 채 와 자 본 총 계			77,877,681		67,147,953

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결손익계산서

제 7 기 2분기 2026년 4월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 7 기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 6 기 2분기 2025년 4월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 6 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 반기		제 6(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액 및 기타수익	2,21,30,32,33	7,560,249	14,115,216	6,056,169	12,778,880
II. 매출원가	21,22,30	6,014,975	11,328,571	4,563,451	9,816,190
III. 매출총이익		1,545,274	2,786,645	1,492,718	2,962,690
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,30	1,431,972	2,881,098	1,000,559	2,095,858
V. 영업이익(손실)	21	113,302	(94,453)	492,159	866,832
VI. 금융수익	5,24,30	471,002	1,164,356	626,741	899,383
VII. 금융비용	5,24,30	682,230	1,576,457	980,220	1,248,623
VIII. 지분법손익	10	1,363	566	(629)	(1,128)
IX. 기타영업외수익	25	157,219	592,175	202,631	373,024
X. 기타영업외비용	26	188,504	1,072,637	367,708	552,008
X I. 법인세비용차감전순이익(손실)		(127,848)	(986,450)	(27,026)	337,480
X II. 법인세비용(수익)	27	200,796	286,228	(117,631)	20,302
X III. 반기순이익(손실)		(328,644)	(1,272,678)	90,605	317,178
반기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		(377,455)	(1,053,435)	(297,446)	(443,186)
2. 비지배지분		48,811	(219,243)	388,051	760,364
X IV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(1,613) 원	(4,502) 원	(1,271) 원	(1,894) 원

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결포괄손익계산서
제 7 기 2분기 2026년 4월 1일부터 2026년 6월 30일까지
제 7 기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지
제 6 기 2분기 2025년 4월 1일부터 2025년 6월 30일까지
제 6 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 반기		제 6(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 반기순이익(손실)		(328,644)	(1,272,678)	90,605	317,178
II. 기타포괄손익		698,974	2,311,685	(1,972,634)	(1,800,244)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(669)	978	(5,025)	(6,411)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(1,857)	(2,876)	149	1,030
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	977	4,161	(5,898)	(8,582)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		211	(307)	724	1,141
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		699,643	2,310,707	(1,967,609)	(1,793,833)
(1) 해외사업장환산외환차이		686,596	2,287,899	(1,958,379)	(1,804,602)
(2) 현금흐름위험회피	5,8	7,855	5,214	(915)	(277)
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	10	683	2,117	-	-
(4) 기타포괄손익 법인세효과		4,509	15,477	(8,315)	11,046
III. 반기총포괄이익(손실)		370,330	1,039,007	(1,882,029)	(1,483,066)
총포괄손익의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		177,460	715,284	(1,554,923)	(1,508,515)
2. 비지배지분		192,870	323,723	(327,106)	25,449

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결자본변동표
제 7 기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지
제 6 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	지배기업 소유주 자본					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(손실):								
반기순이익(손실)		-	-	-	(443,186)	(443,186)	760,364	317,178
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	797	797	-	797
해외사업장환산외환차이		-	-	(1,058,555)	-	(1,058,555)	(734,915)	(1,793,470)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	5,8	-	-	(7,209)	-	(7,209)	-	(7,209)
현금흐름위험회피	5,8	-	-	(362)	-	(362)	-	(362)
지분법자본변동	10	-	-	-	-	-	-	-
총포괄이익(손실) 소계		-	-	(1,066,126)	(442,389)	(1,508,515)	25,449	(1,483,066)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	1,534,526	1,534,526
유상감자		-	-	-	-	-	(1,470,416)	(1,470,416)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		-	-	18,739	(18,739)	-	-	-
기타		-	-	-	232	232	(1,247,645)	(1,247,413)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	18,739	(18,507)	232	(1,183,535)	(1,183,303)
2025.6.30(전반기말)		117,000	17,164,627	1,390,012	936,315	19,607,954	8,692,220	28,300,174
2026.1.1(당기초)		117,000	17,164,627	2,601,713	332,209	20,215,549	9,106,127	29,321,676
총포괄이익(손실):								
반기순이익(손실)		-	-	-	(1,053,435)	(1,053,435)	(219,243)	(1,272,678)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(2,189)	(2,189)	-	(2,189)
해외사업장환산외환차이		-	-	1,761,637	-	1,761,637	542,966	2,304,603
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	-	-	3,166	-	3,166	-	3,166
현금흐름위험회피	5,8	-	-	3,988	-	3,988	-	3,988
지분법자본변동	10	-	-	2,117	-	2,117	-	2,117
총포괄이익(손실) 소계		-	-	1,770,908	(1,055,624)	715,284	323,723	1,039,007
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		-	-	-	10	10	(112,750)	(112,740)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	1,304,667	106,639	10	1,411,316	(1,485,355)	(74,039)
2026.6.30(당반기말)		117,000	18,469,294	4,479,260	(723,405)	22,342,149	7,944,495	30,286,644

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결현금흐름표
제 7 기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지
제 6 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구 분	주식	제 7(당)기 반기		제 6(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(290,876)		1,411,996
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	395,098		2,034,237	
2. 이자의 수취		96,735		78,450	
3. 이자의 지급		(557,322)		(400,921)	
4. 배당금의 수취		18		176	
5. 법인세의 납부		(225,405)		(299,946)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			767,783		(6,157,758)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,558,195		246,211	
(1) 기타수취채권의 감소		164		140,585	
(2) 기타장기수취채권의 감소		15,300		12,063	
(3) 금융상품의 처분		444,794		5,989	
(4) 유형자산의 처분		10,220		24,984	
(5) 무형자산의 처분		1,542		780	
(6) 매각예정자산의 처분		3,769,978		-	
(7) 정보보호금 수취		316,197		61,810	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,790,412)		(6,403,969)	
(1) 기타수취채권의 증가		(112)		(139,714)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(403,597)		(26,372)	
(3) 관계기업 투자자산의 취득		(262)		(3,536)	
(4) 금융상품의 취득		(6,866)		(33,718)	
(5) 유형자산의 취득		(3,271,729)		(6,130,461)	
(6) 무형자산의 취득		(107,846)		(69,343)	
(7) 기타의 투자활동 유출		-		(825)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,657,242		6,397,297
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	31	14,496,254		9,856,889	
(1) 차입금 등의 증가		14,457,553		8,322,364	
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		38,701		1,534,525	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	31	(11,839,012)		(3,459,592)	
(1) 차입금 등의 상환		(11,726,261)		(2,065,308)	
(2) 비지배지분에 대한 유상감자		-		(146,639)	
(3) 기타		(112,751)		(1,247,645)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			3,134,149		1,651,535
V. 기초 현금및현금성자산			3,779,307		3,898,711
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			256,882		(109,775)
VII. 당반기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			7,170,338		5,440,471

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 2분기 2026년 4월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 7 기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 6 기 2분기 2025년 4월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 6 기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

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 당반기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

당반기말 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

구 분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당반기말	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
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.(※3)	100	51	캐나다	12월	이차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Fund II LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
HLBMA 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 박스포(※8)	19	19	한국	12월	전지제품 생산 및 판매 등

구 분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당반기말	전기말			
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사(*9)	59.9	59.9	한국	12월	집합투자기구
주식회사 제주북촌베스발전소(*10)	10	10	한국	12월	신재생에너지 서비스업
PT LBM Energi Baru Indonesia	20	20	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 HLBMA 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 당반기 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 HLBMA 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. 당반기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.
- (*5) 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.
- (*6) Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd는 전기 중 법인 설립은 완료되었으나 출자가 되지 않아 지분율은 표기하지 않았습니다.
- (*7) 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*8) 연결회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*9) 연결회사의 합자회사에 대한 지분율은 50% 초과이지만 주요 의사결정에 있어 지분 참여자 전원의 동의가 필요하여 연결회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 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 반기연결재무제표 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) 당반기부터 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 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

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

- 계약상 연계된 금융상품

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

3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 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 제거 시 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 성과측정치가 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 8월 11일 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 당반기에 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 당반기부터 관련된 회계처리 표시 방법을 변경하였습니다.

당반기부터 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 판단하였으며, 이에 당기부터 '매출액 및 기타수익'의 범주에 표시하는 것으로 변경하였습니다(주석 21.(1) 및 주석 32.(2) 참조). 이러한 표시 및 분류변경은 계정 과목 간의 이동일 뿐, 영업이익, 당기 순이익 및 순자산금액에는 영향을 미치지 아니하며, 기업회계기준서 제1001호 '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 운영하고 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.

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,617,737	12,920,642	2,398,017	9,284,797
EUR	283,060	3,633,423	264,366	3,616,837
JPY	6,557	54,767	20,035	87,327
CNY 등	349,421	214,258	203,801	151,783

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(930,290)	930,290	(688,678)	688,678
EUR	(335,036)	335,036	(335,247)	335,247
JPY	(4,821)	4,821	(6,729)	6,729
CNY 등	13,516	(13,516)	5,202	(5,202)

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

당반기말 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	187,939	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	44,396	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	42,771	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	88,712	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	44,367	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	38,993	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	38,947	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	55,937	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	41,678	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	41,663	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	41,665	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	20,779	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	20,790	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	105,463	-
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	26,352	-
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	19,661	-
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	10,539	-
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	9,713	-
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	27,629	-
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	13,864	-
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	66,687	-
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	13,275	-
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	41,597	-
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	41,651	-
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	20,726	-
	KB국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	20,687	-
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	10,719	-
	산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	10,404	-
	신한은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	3,417	-
	KB국민은행	USD 50	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	1,709	-
	우리은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	3,342	-
	하나은행	USD 50	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	1,669	-
	신한은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	9,047	-
	KB국민은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	4,525	-
	우리은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	6,677	-
	KB국민은행	USD 150	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	5,019	-
	하나은행	USD 150	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	5,020	-
	한국수출입은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	9,243	-
	우리은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	4,563	-
	하나은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	4,545	-
	산업은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	4,565	-

(*) 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.

당반기말 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	
	당반기말	전기말	당반기말	전기말
상승시	(97,896)	(75,104)	(97,896)	(75,104)
하락시	97,896	75,104	97,896	75,104

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 118,506백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 11,851백만원(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.

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

당반기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 6,707,798백만원입니다(전기말 4,694,731백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식합니다. 당반기말 및 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당반기손익에 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 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

1) 당반기말 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)

구 분	당반기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	7,808,223	5,320,164	12,663,219	5,011,177
리스부채	425,941	407,115	1,161,446	2,230,692
매입채무 및 기타지급채무(*)	9,137,147	9,059	9,910	4
비파생상품 합계	17,371,311	5,736,338	13,834,575	7,241,873
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(616,600)	(1,695,650)	(6,011,850)	(2,620,550)
유출	535,040	1,555,240	5,441,725	2,474,490
파생상품 합계	(81,560)	(140,410)	(570,125)	(146,060)
합 계	17,289,751	5,595,928	13,264,450	7,095,813

(단위: 백만원)

구 분	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

(*) 당반기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 585,601백만원입니다.(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) 당반기말 및 전기말 현재 연결회사는 향후 매입할 원재료의 시장가격 변동위험을 회피하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용하는 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당반기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	SC 등	~2028.12	10,372	1,738	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.

당반기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
총차입금(주식 14)(A)	29,123,447	22,512,096
차감: 현금및현금성자산(B)	(7,170,338)	(3,779,307)
순부채(C = A + B)	21,953,109	18,732,789
부채총계(D)	47,591,037	37,826,277
자본총계(E)	30,286,644	29,321,676
총자본(F = C + E)	52,239,753	48,054,465
자본조달비율(C / F)	42.0%	39.0%
부채비율(D / E)	157.1%	129.0%

3.3 공정가치 추정

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	7,170,338	(*)	3,779,307	(*)
매출채권	5,975,320	(*)	4,311,178	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	771,108	(*)	588,243	(*)
금융기관예치금	396	(*)	364	(*)
유동성 파생상품 금융자산	9,258	9,258	4,147	4,147
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	87,167	87,167	42,577	42,577
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	732,478	(*)	383,553	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	606,027	(*)	45,771	(*)
금융기관예치금	121,652	(*)	115,133	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	439	439	857	857
시장성이 없는 금융자산	355,847	355,847	844,735	844,735
비유동성 파생상품 금융자산	2,447	2,447	42,353	42,353
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	187,939	187,939	137,663	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	935,839	935,839	295,283	295,283
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	9,136,199	(*)	7,909,492	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	6,638,695	(*)	6,611,422	(*)
유동성 파생상품 금융부채	989	989	331	331
유동성 상각후원가측정 금융부채	32,847	(*)	2,310	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	19,567,650	20,829,360	15,513,333	16,233,037
기타장기지급채무	18,932	(*)	14,619	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	749	749	5	5
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	3,605	3,605
비유동성 상각후원가측정 금융부채	3,098,491	(*)	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(AA0) 수익률로 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
할인율	3.44%~5.18%	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)

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	9,258	-	9,258
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	87,167	-	87,167
비유동성 파생상품 금융자산	-	2,447	-	2,447
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	187,939	-	187,939
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	935,839	-	935,839
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	439	-	-	439
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	355,847	355,847
유동성 파생상품 금융부채	-	989	-	989
비유동성 파생상품 금융부채	-	749	-	749
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	20,829,360	-	20,829,360

(단위: 백만원)

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

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.

요약반기연결재무제표 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 당반기말 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 당반기말 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) 당반기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	당반기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	7,170,338	-	-	-	7,170,338
매출채권	5,893,889	-	81,431	-	5,975,320
장기매출채권	732,478	-	-	-	732,478
기타수취채권	771,504	-	-	-	771,504
기타장기수취채권	727,679	-	-	-	727,679
기타유동금융자산	-	87,167	-	9,258	96,425
기타비유동금융자산	-	1,362,891	118,506	1,114	1,482,511
합 계	15,295,888	1,450,058	199,937	10,372	16,956,255

(단위: 백만원)

금융부채	당반기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	3,682,673	-	3,682,673
기타지급채무	5,453,526	-	5,453,526
기타장기지급채무	18,932	-	18,932
유동성차입금	6,638,695	226,023	6,864,718
비유동성차입금	19,567,650	2,691,079	22,258,729
기타유동금융부채	32,847	989	33,836
기타비유동금융부채	3,098,491	749	3,099,240
합 계	38,492,814	2,918,840	41,411,654

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

(*)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) 당반기 및 전반기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	80,702	114,174	54,380	98,712
당기손익-공정가치 측정 금융자산	393	2,015	3,843	16,822
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(358,748)	(636,326)	(253,730)	(431,605)
기타 금융부채	(21,659)	(26,157)	(3,799)	(7,874)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*1)	(7,429)	(8,135)	-	-
평가손익/처분손익				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(126)	(87,004)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	977	4,161	(5,898)	(8,582)
파생상품(*2)	224,224	744,297	(699,109)	(647,470)
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	76,631	251,064	(252,732)	(342,025)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(272,254)	(807,762)	663,837	804,030
당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,267	28,108	(38,835)	(39,730)

(*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 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	585,601	1,041,733
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	380,643	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 표시하는 것이 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 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
은행예금 및 보유현금	3,143,880	2,337,818
현금등가물	4,026,458	1,441,489
합 계	7,170,338	3,779,307

(2) 당반기말 현재 현금및현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 4,395백만원(전기말 2,594백만원)이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	5,975,320	-	5,975,320	4,311,178	-	4,311,178
장기매출채권	732,478	-	732,478	383,553	-	383,553
기타수취채권	771,504	-	771,504	588,607	-	588,607
기타장기수취채권	727,679	-	727,679	160,904	-	160,904
합 계	8,206,981	-	8,206,981	5,444,242	-	5,444,242

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
유동성 :		
미수금	641,991	506,697
금융기관예치금(*1)	396	364
미수수익	19,196	23,213
대여금	79	54
보증금	109,842	58,279
소 계	771,504	588,607
비유동성 :		
미수금	210,723	2,730
금융기관예치금(*2)	121,652	115,133
대여금	12,367	8,543
보증금	382,937	34,498
소 계	727,679	160,904
합 계	1,499,183	749,511

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

(*2) 당반기말 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) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	6,267,369	1,424,479	4,513,221	678,565
연체되었으나 손상되지 않은 채권	440,429	74,704	181,510	70,946
3개월 이하	434,642	63,696	181,510	65,344
3개월 초과 6개월 이하	5,787	7,312	-	3,222
6개월 초과	-	3,696	-	2,380
손상된 채권	-	-	-	-
합 계	6,707,798	1,499,183	4,694,731	749,511

(4) 당반기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	-	1	-
대손충당금 설정(환입)	-	-	(1)	-
기말	-	-	-	-

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

(6) 연결회사는 당반기말 현재 매출채권 1,047,406백만원(전기말 246,772백만원)을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	118,506	109,048
현금흐름위험회피	10,372	4,288
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,450,058	1,254,279
합 계	1,578,936	1,367,615
기타금융부채:		
현금흐름위험회피	1,738	336
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,605
기타 상각후원가 측정 금융부채	3,131,338	2,406,551
합 계	3,133,076	2,410,492

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

(단위: 백만원)

구 분(*1)	당반기	전기
기초	109,048	163,991
취득 / 대체(*2)	519,709	14,822
처분(*2)(*3)	(433,293)	(24,035)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목(*2)	(83,732)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	4,161	(44,265)
기타	2,613	(1,465)
기말	118,506	109,048

(*1) 연결회사는 상기 지분증권 중 Capchem Poland SP. Z o.o.에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 당 약정에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	Capchem Poland SP. Z o.o.
행사가능일	계약일(2021년 4월 9일) 5년 후부터 1년간 행사가능(3개월 전 통지)
행사가격	시장공정가치와 투자원금 중 높은 금액

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

(*3) 연결회사는 당반기 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l.에 대한 풋옵션을 행사했고, 계약에 따라 잔금 수령 및 소유권 이전 시점에 전량 처분 예정입니다.

9. 재고자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	494,244	(29,973)	464,271	221,414	(23,115)	198,299
제품/반제품	3,663,887	(227,790)	3,436,097	2,231,682	(252,607)	1,979,075
원재료	2,075,344	(71,379)	2,003,965	1,789,238	(32,393)	1,756,845
저장품	154,309	(33,772)	120,537	148,454	(31,728)	116,726
미착품	420,413	-	420,413	299,462	-	299,462
합 계	6,808,197	(362,914)	6,445,283	4,690,250	(339,843)	4,350,407

(2) 당반기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 9,865,584백만원(전반기: 9,626,771백만원) 입니다.

10. 관계기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기					
	기초	취득	배당	지분법 손익	지분법 자본변동	기말
삼아알미늄주식회사(*1)	31,876	-	(38)	(770)	-	31,068
주식회사 넥스포(*2)	5,865	-	-	(166)	-	5,699
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	14,512	262	-	(262)	-	14,512
주식회사 제주북촌베스발전소(*3)	677	-	-	(235)	-	442
PT LBM Energi Baru Indonesia(*4)	23,103	-	-	2,076	2,043	27,222
EV-LOOP(*5)	1,686	-	-	(77)	74	1,683
합계	77,719	262	(38)	566	2,117	80,626

(단위: 백만원)

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

- (*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) 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 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) 당반기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
삼아알미늄주식회사	221,537	10.2	22,597	8,471	31,068
주식회사 벅스포	29,959	19.0	5,692	7	5,699
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	24,332	59.9	14,575	(63)	14,512
주식회사 제주북촌베스발전소	4,114	10.0	411	31	442
PT LBM Energi Baru Indonesia	159,272	20.0	31,854	(4,632)	27,222
EV-LOOP	3,365	50.0	1,683	-	1,683
합 계	442,579		76,812	3,814	80,626

(단위: 백만원)

구 분	전기말					
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	손상	장부금액
삼아알미늄주식회사	219,934	10.2	22,433	20,496	(11,053)	31,876
주식회사 벅스포	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 제주북촌베스발전소	6,460	10.0	646	31	-	677
PT LBM Energi Baru Indonesia	124,480	20.0	24,896	(1,793)	-	23,103
EV-LOOP	3,371	50.0	1,686	-	-	1,686
합 계	408,764		69,972	18,800	(11,053)	77,719

11. 유형자산

(1) 당반기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전기
기초	40,794,759	38,349,552
취득	5,364,822	11,372,633
대체(*1)	(530,560)	(4,420,860)
처분(*2)	(117,725)	(847,399)
외화환산차이	2,668,351	107,104
감가상각	(2,147,765)	(3,407,616)
손상	(108,476)	(363,353)
손상환입	-	4,698
기말	45,923,406	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) 당반기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 12,383,744백만원(전기말 12,475,307백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 117,429백만원(전반기 42,349백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.67%(전반기 4.67%)입니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	1,026,883	1,951,618	733,553	1,449,035
판매비와 관리비	105,589	196,147	79,975	152,077
합 계	1,132,472	2,147,765	813,528	1,601,112

(5) 리스

① 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	2,889,213	382,673
기계장치	481	513
차량운반구	11,159	9,953
공기구	5,330	4,603
비품	1,009	855
합 계	2,907,192	398,597

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당반기 중 증가된 사용권자산은 2,491,523백만원(전반기 14,244백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
리스부채(*)		
유동	226,023	74,784
비유동	2,691,079	312,557
합 계	2,917,102	387,341

(*) 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

당반기 및 전반기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	57,329	77,816	18,672	38,330
기계장치	90	180	80	196
차량운반구	2,275	4,566	2,343	4,924
공기구	439	845	302	586
비품	89	179	83	183
합 계	60,222	83,586	21,480	44,219
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	21,659	26,157	3,799	7,874
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,281	12,073	9,102	16,757
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	2,104	3,947	1,810	3,738

당반기 중 리스의 총 현금유출은 100,519백만원(전반기 69,912백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당반기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전기
기초	1,591,606	1,284,576
취득	115,500	157,863
대체	181,453	436,233
처분	(18,120)	(10,728)
외화환산차이	31,230	2,489
상각	(160,774)	(277,693)
손상	(6)	(1,134)
기말	1,740,889	1,591,606

(2) 당반기 및 전반기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	14,663	27,865	11,916	24,218
판매비와 관리비	68,289	132,909	55,884	110,757
합 계	82,952	160,774	67,800	134,975

(3) 온실가스 배출권

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

(단위: 천톤)

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	281	332(*1)	360(*2)	419(*3)	430(*4)

(*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.

(*4) 25년 배출량 확정에 따라 133천톤 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 당반기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당반기			
	2025년도분		2026년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	440	-	331	-
매입/매각	-	-	-	-
차입/이월	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-
기말	440	-	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 당반기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당반기		전기	
	수량	금액	수량	금액
기초	97	11,239	112	11,568
증가	44	6,080	96	10,059
사용	(93)	(11,040)	(111)	(10,388)
기말	48	6,279	97	11,239

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당반기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	109,192	139,624
선급비용	283,980	265,565
선급부가가치세	109,198	102,789
유동성계약이행원가	501,129	78,212
기타(*)	1,296,169	674,576
합 계	2,299,668	1,260,766
기타비유동자산:		
장기선급금	272,947	136,057
장기선급비용	119,550	115,620
순확정급여자산	67,917	104,547
계약이행원가	445,033	852,459
기타	89	86
합 계	905,536	1,208,769

(*) 당반기 기타에는 IRA 세액공제에 따른 수취예상금액 1,065,329백만원(전기말 538,902백만원)이 포함되어 있습니다.

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	3,018,269	2,680,627
유동성장기차입금	1,705,341	2,608,565
유동성사채	1,915,085	1,322,230
유동성리스부채	226,023	74,784
소 계	6,864,718	6,686,206
비유동부채:		
장기차입금	6,299,436	4,735,049
사채	13,268,214	10,778,284
비유동성리스부채	2,691,079	312,557
소 계	22,258,729	15,825,890
합 계	29,123,447	22,512,096

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

(단위: 백만원)

구 분		통화	차입처	최장만기일	연이자율(%)	장부금액	
					당반기말	당반기말	전기말
단기차입금	은행차입금	원화	한국수출입은행	2026.07.23	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월+0.05 2.50 ~ 4.58	300,000	-
		외화	KB국민 등	2027.06.18		2,718,269	2,680,627
단기차입금 계						3,018,269	2,680,627
장기차입금(*1)	은행차입금	원화	신한캐피탈 등	2028.11.30	4.20	4,322	274,351
		외화	JPMorgan 등(*2)	2036.06.02	0.48 ~ 5.70	8,000,455	7,069,263
장기차입금 계						8,004,777	7,343,614
사채	공모사채(*3)	원화	한국투자증권 등	2036.03.05	3.138 ~ 4.613	4,325,000	4,275,000
	사모사채	외화	OTM 등	2036.04.02	3.625 ~ 5.875	10,944,651	7,891,950
	차감: 사채할인발행차금	-	-	-	-	(86,352)	(66,436)
사채 계						15,183,299	12,100,514
합 계						26,206,345	22,124,755

(*)1 연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체를 기준으로 차입계약의 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였고, 당반기말 기준 해당 금액은 6.5조원입니다. 이 중 당반기말 현재 1년 내 만기 도래 예정인 EIB의 차입 0.2조원과 관련하여 연결회사는 약정에 따라 차입금이 전액 상환될 때까지 연결 재무비율의 유지(총 차입금/EBITDA 4배 미만) 등의 제약을 받으며, 전기말 기준 재무약정을 미충족하여 EIB로부터 Waiver Letter 수취하였고, 당반기말 기준 재무약정 미충족에 대한 Waiver 관련 절차를 진행 중입니다. 그 외 장기차입금의 약정비율은 준수되고 있습니다.

(*)2 전기 중 제너럴모터스(GM)가 연결회사의 미국 에너지부(DOE) 정책자금 차입금을 상환하였고, 당반기말 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. 당반기말 기준 해당 금액은 4.3조원이며 당반기말 현재 약정비율은 준수되고 있습니다.

(3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당반기말		
	이자율(%)	최장만기일	원화가액
와이이십이프로젝트금융투자 주식회사 외	0.67 ~ 7.51	2053.11.15	2,917,102

(단위: 백만원)

차입처	전기말		
	이자율(%)	최장만기일	원화가액
백산산업 외	0.67 ~ 8.42	2053.11.15	387,341

15. 총당부채

당반기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채(*3)	합 계
기초	1,904,456	9,694	120,846	2,034,996
총당금 전입	723,832	8,556	12,054	744,442
사용액	(281,246)	(11,040)	(4,433)	(296,719)
기말	2,347,042	7,210	128,467	2,482,719
차감: 유동항목	(1,079,383)	(7,210)	(121,808)	(1,208,401)
합 계	1,267,659	-	6,659	1,274,318

(단위: 백만원)

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

- (*1) 연결회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 자동차 및 ESS전지 등의 자발적 리콜과 사외 교체비용 등에 대한 총당부채를 설정하고 있습니다. 총당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다. 당반기말 현재 연결회사가 계상하고 있는 판매보증총당부채 중 과거 경험을 등을 기초로 추정된 총당부채의 규모는 1,785,342백만원(전기말 1,549,908백만원)입니다.
- (*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당반기말 배출량 추정치는 250천톤(전기말 490천톤)입니다.
- (*3) 연결회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 총당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재 의무로서 경제적 효익이 있는 자원유출의 가능성이 높은 금액을 합리적으로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

16. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	668,240	684,097
사외적립자산의 공정가치	(736,093)	(788,291)
계	(67,853)	(104,194)
순확정급여부채	64	353
순확정급여자산(*2)	(67,917)	(104,547)
계	(67,853)	(104,194)

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

(*2) 당반기말 현재 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 67,917백만원(전기말 104,547백만원)은 기 타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	21,553	43,102	22,878	45,769
순이자원가	(1,306)	(2,613)	(1,463)	(2,926)
종업원급여에 포함된 총 비용	20,247	40,489	21,415	42,843

(3) 당반기 중 연결회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 13,365백만원(전반기 7,800백만원)입니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	7,409	14,890	7,851	16,159
판매비와 관리비	14,433	38,964	20,281	34,484
합 계	21,842	53,854	28,132	50,643

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전기
기초	684,097	667,476
계열사간 이동으로 전입된 채무	689	642
계열사간 이동으로 전출된 채무	(374)	(1,282)
당기근무원가	43,102	90,151
과거근무원가	-	8,209
이자비용	16,737	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	(76,011)	(69,966)
기말	668,240	684,097

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전기
기초	788,291	809,839
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(212)	(107)
이자수익	19,350	32,650
재측정요소:		
- 사외적립자산의 손실(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,876)	(2,613)
기여금:		
- 사용자	772	10,793
제도에서의 지급	(68,495)	(60,853)
제도자산의 관리비용	(737)	(1,418)
기말	736,093	788,291

(7) 당반기 및 전반기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 16,474백만원과 17,355백만원입니다.

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

구 분	당반기말	전기말
할인율	5.00%	5.00%
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)	(71,315)	84,303
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	88,015	(75,327)

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) 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	736,093	100	788,291	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당반기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	950,621	659,326
예수금 등	117,347	92,911
선수수익	21,493	8,544
미지급비용 등	373,024	251,698
합 계	1,462,485	1,012,479
기타비유동부채:		
장기종업원급여	34,688	33,889
순확정급여부채	64	353
장기성선수수익	22,276	22,145
장기선수금	1,892,681	1,732,684
합 계	1,949,709	1,789,071

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 외화단위: 백만)

구 분(*1)	환종	당반기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	USD	-	70
	EUR	-	330
신용장 개설한도	USD	6	-
매입외환	USD	471	-
기타외화자금보증(*2)	USD	339	1,873
	CNY	-	560
	PLN	-	313
	CAD	-	6
B2B기업구매약정	USD	25	250
	CNY	-	1,790
	EUR	-	20
	KRW	125,000	-
일반자금대출	USD	-	8,693
	CNY	-	6,792
	EUR	-	1,817
	KRW	1,480,000	-
채권양도거래	USD	-	1,100
	KRW	50,000	-

(*1) 당반기말 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. 연결회사는 합작법인 Ultium Cells LLC의 차입금 총 USD 862백만을 지분 비율에 따라 USD 431백만의 지급보증을 결정하였으며, 해당 차입금은 Ultium Cells LLC의 포괄적인 자산이 담보권으로 설정되어 있습니다.

(5) 당반기말 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 4건(관련금액 USD 234백만)과 연결회사가 피소된 건 69건(관련금액 USD 4백만, PLN 1백만, CNY 3백만 및 2,644백만원)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, 당반기말 현재 USD 1,801백만을 출자하였습니다. 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 HLBMA LLC에 대한 계약을 체결하였으며, 당반기말 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 당반기말 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. 합작법인 보유설비 처분이나 라이선스 계약 해지 시 연결회사는 우선매수권을 보유하며, 상대방의 지분 양도 시 양사는 우선매수권을 보유합니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
유형자산	4,551,724	5,336,826

(13) 당반기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD, 천EUR)

구 분	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	62,083	12,917
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

당반기 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(결손금)

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(723,405)	332,209

21. 영업이익(손실)

(1) 당반기 및 전반기 중 영업이익(손실) 산출에 포함된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액 및 기타수익	7,560,249	14,115,216	6,056,169	12,778,880
외부고객으로부터의 수익	7,141,475	13,376,661	5,565,408	11,830,403
정부보조금 수익(*)	418,774	738,555	490,761	948,477
매출원가	6,014,975	11,328,571	4,563,451	9,816,190
매출총이익	1,545,274	2,786,645	1,492,718	2,962,690
판매비와 관리비	1,431,972	2,881,098	1,000,559	2,095,858
급여	345,539	636,189	265,626	526,940
퇴직급여	14,433	38,964	20,281	34,484
복리후생비	77,326	146,027	62,099	126,951
여비교통비	22,915	39,890	21,664	35,841
수도광열비	32,331	58,953	24,688	49,611
사용료	14,897	27,934	9,455	20,016
수수료	198,587	379,232	150,010	338,030
감가상각비	107,052	199,055	81,371	155,058
광고선전비	5,308	9,915	6,432	12,976
운반비	35,532	52,735	17,499	51,960
교육훈련비	5,072	9,481	4,246	8,781
무형자산상각비	68,289	132,909	55,884	110,757
건본비	6,135	8,712	223	1,906
경상개발비	89,231	145,955	63,051	113,305
판매보증충당부채전입액	338,989	723,832	78,827	268,169
기타 판매비와 관리비	70,336	271,315	139,203	241,073
영업이익(손실)	113,302	(94,453)	492,159	866,832

(*) 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 당반기말 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

당반기 및 전반기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(1,126,228)	(1,722,994)	137,661	587,348
원재료 및 소모품 사용	2,121,189	3,830,203	2,638,143	5,650,783
상품의 매입	2,041,405	3,464,616	168,935	399,497
종업원급여	907,545	1,683,947	706,195	1,398,114
광고선전비	5,327	9,951	6,536	13,536
운반비	57,697	86,063	20,495	59,313
지급수수료	417,988	725,799	372,916	761,184
감가상각비, 무형자산상각비	1,216,887	2,311,447	882,724	1,739,068
임차료	9,492	18,320	12,772	20,752
판매보증충당부채전입액	338,989	723,832	78,827	268,169
기타비용	1,456,656	3,078,485	538,806	1,014,284
합 계	7,446,947	14,209,669	5,564,010	11,912,048

23. 종업원급여

당반기 및 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	761,498	1,393,781	574,236	1,135,887
퇴직급여- 확정급여제도	20,247	40,489	21,415	42,843
퇴직급여- 확정기여제도	1,595	13,365	6,717	7,800
기타	124,205	236,312	103,827	211,584
합 계	907,545	1,683,947	706,195	1,398,114

24. 금융수익 및 금융비용

당반기 및 전반기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*1)	81,095	116,189	58,223	115,534
배당금수익	-	-	101	101
외환차이	173,323	308,869	618,721	782,114
파생상품관련이익	216,584	739,298	(50,304)	1,634
합 계	471,002	1,164,356	626,741	899,383
금융비용:				
이자비용(*2)	319,433	553,189	231,863	397,130
외환차이	362,456	936,049	100,467	202,666
파생상품관련손실	215	215	647,890	648,827
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	83,732	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	126	3,272	-	-
합 계	682,230	1,576,457	980,220	1,248,623

(*1) 당반기 및 전반기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산 등	59,608	84,515	46,463	79,179
당기손익-공정가치 측정 금융자산	393	2,015	3,843	16,822
기타대여금 및 수취채권	21,094	29,659	7,917	19,533
합 계	81,095	116,189	58,223	115,534

(*2) 당반기 및 전반기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관관련이자	132,540	253,654	87,983	167,537
리스부채이자	21,659	26,157	3,799	7,874
사채관련이자	157,760	281,260	122,473	209,067
기타이자비용	75,877	109,547	43,274	55,001
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(68,403)	(117,429)	(25,666)	(42,349)
합 계	319,433	553,189	231,863	397,130

25. 기타영업외수익

당반기 및 전반기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	139,162	377,557	187,761	351,906
기타(*)	18,057	214,618	14,870	21,118
합 계	157,219	592,175	202,631	373,024

(*) 당반기 기타에는 유형자산 매몰 관련 수익 192,608백만원이 포함되어 있습니다.

26. 기타영업외비용

당반기 및 전반기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	126,385	278,967	333,745	509,079
유형자산처분손실	40,975	58,028	22,772	22,117
유형자산손상차손	50,604	108,476	-	4,013
무형자산처분손실	93	106	3,213	3,506
무형자산손상차손	6	6	17	76
매각예정자산손상차손(*1)	(14,360)	482,093	-	-
기부금	948	1,048	59	292
기타(*2)	(16,147)	143,913	7,902	12,925
합 계	188,504	1,072,637	367,708	552,008

(*1) 매각예정자산손상차손은 Honda Development and Manufacturing of America, LLC와의 합의에 따라 인식하였으며, 거래 정산에 따른 조정액 14,360백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당반기 기타에는 유형자산 매몰 관련 비용 141,719백만원 및 관련 손익 계정 대체 등에 따른 조정액 16,147백만원이 반영되어 있습니다.

27. 법인세 비용

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

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

28. 주당손실

기본주당손실은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주당기순손실을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

보통주에 대한 기본주당손실은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 순손실	(377,455)	(1,053,435)	(297,446)	(443,186)
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당손실	(1,613)원	(4,502)원	(1,271)원	(1,894)원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

29. 배당금

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

30. 특수관계자 거래

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

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

구 분	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LEYOU NEW ENERGY MATERIALS (WUXI) Co., Ltd 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)디앤오	(주)디앤오씨엠 등	D&O CM NANJING 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크아이 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)엘지경영개발원			
(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		GILR America Inc. 등	

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

(3) 당반기 및 전반기 중 특수관계자 등과의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	740	201,862	-	864	10	40,931
관계기업:						
삼아알미늄주식회사	-	5,018	50	-	-	1
주식회사 박스포	-	507	-	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	5	-	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	112,110	-	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	24,020
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	59
(주)행복누리	2	-	-	-	-	382
Uniseal, Inc.	-	1,716	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	41,731	-	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	31,748	-	-	-	380
(주)테크원	-	-	22,156	-	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	17,551	-	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	12,195
(주)디앤오와 그 종속기업	45	-	15,970	-	-	4,486
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	31,030	476	211,829	-	-	182,960
기타	-	-	-	-	-	1,099
기타:						
엘지전자(주)와 그 종속기업	46,283	57,399	228,043	16,034	90	14,430
기타	21	3	229	-	25	3,024
합 계	78,126	470,121	478,277	16,898	125	283,967

(단위: 백만원)

구 분	전반기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	3,852	528,362	-	-	5	1,089
관계기업:						
삼아알미늄주식회사	-	17,018	167	-	-	26
주식회사 벅스포	-	26	-	-	-	-
(주)민테크	-	-	195	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	17,816
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	55
(주)행복누리	2	-	-	-	-	392
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	280,853	-	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	345,891	-	-	-	61
(주)테크윈	-	-	16,495	-	-	47
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	57,728	-	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	12,424
(주)디앤오와 그 종속기업	44	-	11,447	-	-	2,497
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	15,781	23	310,134	-	-	106,600
기타	-	-	-	-	-	1,043
기타:						
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	1	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	102,911	137,674	370,921	-	27	88,627
기타	14	-	109	-	2	1,538
합 계	122,604	1,367,575	709,468	-	35	232,215

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	5,077	5,077	150,189	665	7,937	158,791
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	10,540	-	29	10,569
주식회사 넥스포	-	100	100	-	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	-	-	47,684	-	5	47,689
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	5,441	5,441
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	22	22
(주)행복누리	-	-	-	-	-	103	103
Uniseal, Inc.	-	-	-	1,728	-	14	1,742
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	26,564	-	4	26,568
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	183	-	183	22,795	-	2,323	25,118
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	21,873	21,873
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	8,379	-	-	8,379
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	697	697
(주)디앤오와 그 종속기업	-	194	194	-	-	4,686	4,686
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	17,212	44	17,256	-	-	251,450	251,450
기타	-	-	-	-	-	168	168
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	34	34
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	29,786	11,467	41,253	22,474	15,725	61,471	99,670
기타	-	815	815	-	1,466	3,943	5,409
합 계	47,181	17,697	64,878	290,353	17,856	360,440	668,649

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

(단위: 백만원)

구 분	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 제주북촌베스발전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	34,835	34,835	31,229	-	-	31,229
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,904	2,904	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	27	27
(주)행복누리	-	-	-	-	-	104	104
Uniseal, Inc.	-	-	-	108	-	-	108
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	3,246	-	-	3,246
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	1,600	-	1,708	3,308
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	20,566	20,566
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	6,010	-	-	6,010
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	656	656
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	3,979	3,979
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	19,817	-	19,817	24	-	367,023	367,047
기타	-	-	-	-	-	89	89
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	21	21
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	31,391	9,023	40,414	24,769	4,334	135,090	164,193
기타	-	815	815	-	1,955	3,653	5,608
합 계	52,103	53,802	105,905	141,539	6,289	537,982	685,810

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

(5) 당반기 및 전반기 중 연결회사의 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	864	215
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	262	-	-	-	-
기타:							
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	16,034	5,118
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	464
합 계	38	-	262	-	-	16,898	5,797

(*) 당반기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전반기							
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(※)		
				대여	회수	차입	상환	
지배기업:								
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	270	
관계기업:								
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-	
주식회사 넥스포	-	-	2,375	-	-	-	-	
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	261	-	-	-	-	
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	900	-	-	-	-	
기타:								
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	60	
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	10,226	840	
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	333	
합 계	38	-	3,536	-	-	10,226	1,503	

(*) 전반기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	40,129	42,170
퇴직급여	3,292	3,065
합 계	43,421	45,235

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

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

31. 현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	(1,272,678)	317,178
조 정		
- 법인세비용	286,228	20,302
- 감가상각비	2,150,673	1,604,093
- 무형자산상각비	160,774	134,975
- 퇴직급여	40,489	42,843
- 금융수익	(1,173,158)	(880,435)
- 금융비용	1,665,065	1,432,560
- 재고자산평가손실(환입)	23,071	(30,544)
- 유형자산처분손실	58,028	22,117
- 무형자산처분손실	106	3,506
- 유형자산손상차손	108,476	4,013
- 무형자산손상차손	6	76
- 매각예정자산 손상차손	482,093	-
- 계약자산(부채)의 변동	(76,952)	26,071
- 총당부채 전입	724,517	273,328
- 기타손익 가감	4,163	21,107
- 재고자산의 변동	(1,161,542)	453,540
- 매출채권의 변동	(1,515,048)	276,246
- 기타수취채권의 변동	(862,756)	(74,428)
- 기타자산의 변동	(501,601)	(652,977)
- 매입채무의 변동	1,171,346	(337,452)
- 기타지급채무의 변동	55,934	(480,756)
- 기타부채의 변동	414,507	(235,425)
- 총당부채의 변동	(292,286)	(184,100)
- 순확정급여부채의 변동	(7,024)	(5,028)
- 기타의 영업활동 흐름	(87,333)	283,427
영업으로부터 창출된 현금	395,098	2,034,237

(2) 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당반기				당반기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	5,363,976	(1,064,419)	1,131,415	-	-	(481,339)	4,949,633
장기차입금	5,047,606	1,359,370	(1,131,415)	-	2,486,514	1,228,440	8,990,515
사채	12,100,514	2,436,341	-	10,825	-	635,619	15,183,299
합 계	22,512,096	2,731,292	-	10,825	2,486,514	1,382,720	29,123,447

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전반기				전반기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,365,329	482,036	1,027,002	-	-	87,313	3,961,680
장기차입금	5,124,782	1,397,243	(1,027,002)	-	9,589	(272,807)	5,231,805
사채	7,900,440	4,377,777	-	7,596	-	(622,649)	11,663,164
합 계	15,390,551	6,257,056	-	7,596	9,589	(808,143)	20,856,649

(3) 당반기 및 전반기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	3,702,864	3,638,206
미착기계의 유형자산 등 대체	9,684	12,632
사채의 유동성 대체	592,855	624,491
유·무형자산 취득 미지급금의 증감	(725,860)	(627,060)
유·무형자산 처분 미수금의 증감	(28)	(10,153)
유형자산 취득 기타비유동금융부채의 증감	719,534	463,067
유상감자에 따른 미지급금의 증감	-	1,323,778

32. 부문별 정보

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

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

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

(2) 당반기 및 전반기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
총부문매출액 및 기타수익	7,560,249	14,115,216	6,056,169	12,778,880
외부고객으로부터의 수익(*1)	7,141,475	13,376,661	5,565,408	11,830,403
정부보조금 수익(*2)	418,774	738,555	490,761	948,477
보고부문영업이익(손실)(*3)	113,302	(94,453)	492,159	866,832

(*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 당반기 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기말		
	자산(*)	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	77,877,681	80,626	47,591,037

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 백만원)

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

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 고객이 속한 지역별 매출액 및 기타수익과 당반기말 및 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출액 및 기타수익				비유동자산(*1)	
	당반기		전반기		당반기말	전기말
	3개월	누적	3개월	누적		
한국(*2)	707,243	1,256,597	710,665	1,342,398	6,244,661	6,139,933
중국	1,729,817	3,343,238	1,110,505	2,294,050	3,311,769	3,374,660
아시아/오세아니아	340,661	609,006	218,628	512,251	1,094,671	1,085,558
아메리카	3,255,151	6,364,003	2,611,853	5,441,517	32,708,345	27,226,687
유럽	1,527,377	2,542,372	1,404,518	3,188,664	4,505,792	4,771,389
합 계	7,560,249	14,115,216	6,056,169	12,778,880	47,865,238	42,598,227

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

(*2) 국내매출은 Local L/C조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
고객사A	2,996,278	2,165,235
고객사B	1,869,088	189,367

33. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
계약자산		
미청구공사	165,053	73,296
계약자산 합계	165,053	73,296
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	2,446,221	2,033,299
예상 거래선 장려금	3,353	9
선수수익	22,181	10,318
초과청구공사	38,866	31,688
계약부채 합계	2,510,621	2,075,314

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당반기 및 전반기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당반기에 인식한 수익	74,079	145,641	14,925	52,169
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	72,327	131,709	9,218	42,011
선수수익	295	5,317	3,728	7,669
초과청구공사	1,457	8,615	1,979	2,489

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

(단위: 백만원)

총계약금액 추정의 변경	총계약원가 추정의 변경	당반기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 의 변동
5,553	3,466	1,515	572	1,515

(4) 당반기말 및 전기말 현재 계약이행원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
계약이행원가	946,162	930,671

계약이행원가는 고객과의 계약과 관련된 준비원가로, 연결회사가 수행의무를 이행하는 시점에 매출원가로 인식됩니다. 당반기 중 매출원가로 인식된 계약이행원가는 333,103백만원(전반기: 32,829백만원)입니다.

34. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	286,716	(84,558)	(1,436)	200,722	296,958	(83,868)	(1,460)	211,630
토지	274	(19)	(34)	221	283	(17)	(34)	232
합계	286,990	(84,577)	(1,470)	200,943	297,241	(83,885)	(1,494)	211,862

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

(단위: 백만원)

구분	당반기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	232	211,630	227	225,707
취득/대체	27	30	9	163
처분/대체	(36)	(8,032)	-	(8,303)
감가상각	(2)	(2,906)	(4)	(5,937)
기말	221	200,722	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. 당반기말 현재 투자부동산의 공정가치는 216,084백만원(전기말 221,730백만원)입니다.

당반기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 5,937백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 2,908백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당반기말	전기말
1년 이하	11,926	2,280
1년에서 2년 이하	89	172
합 계	12,015	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 당반기에 해당 자산을 매각 후 리스하는 형태인 판매 후리스계약을 체결하였습니다.

당반기말 및 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
건물	-	3,911,334