

주식회사 LG에너지솔루션의 분기재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제2기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	10
· 손 익 계 산 서	12
· 포 괄 손 익 계 산 서	13
· 자 본 변 동 표	14
· 현 금 흐 름 표	15
· 주 석	17

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG에너지솔루션(이하"회사")의 요약분기재무제표(이하 "재무제표")를 감사하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2021년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 요약분기재무제표는 회사의 2021년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 감사보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일 회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

대표이사 **朴 容 根** 
박 용 근

2021년 5월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

주식회사 LG에너지솔루션

제 2 기 1 분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 1 기

2020년 12월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김종현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 여의도동 여의대로 108

(전 화) 02)3777-1114

분기 재무상태표

제 2 기 1분기 2021년 3월 31일 현재

제 1 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과목	주석	제 2(당)기 1분기말	제 1(전)기 기말
자 산			
I. 유 동 자 산		4,091,756	4,188,435
1. 현금및현금성자산	3, 5, 6	740,350	536,731
2. 매출채권	3, 5, 7, 30	1,408,916	1,547,136
3. 기타수취채권	3, 5, 7, 30	928,433	1,072,733
4. 선급법인세		-	22
5. 기타유동금융자산	3, 5, 8	19,964	23,821
6. 기타유동자산	13	103,404	58,243
7. 재고자산	9	890,689	949,749
II. 비 유 동 자 산		8,352,917	8,154,282
1. 장기매출채권	3, 5, 7	30,525	26,291
2. 기타장기수취채권	3, 5, 7, 30	460,611	454,026
3. 기타비유동금융자산	3, 5, 8	58,927	-
4. 종속기업투자자산	10	4,556,731	4,444,021
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	43,084	43,084
6. 이연법인세자산	27	1,066,122	1,088,093
7. 유형자산	11	1,568,054	1,528,296
8. 무형자산	12	277,848	273,133
9. 투자부동산	33	252,713	255,086
10. 기타비유동자산	13	38,302	42,252
자 산 총 계		12,444,673	12,342,717
부 채			
I. 유 동 부 채		2,841,963	2,906,851
1. 매입채무	3, 5, 30	1,314,073	1,272,958
2. 기타지급채무	3, 5, 30	343,617	378,665
3. 차입금	3, 5, 14	7,326	2,273
4. 기타금융부채	3, 5, 8	57,867	62,544
5. 유동성충당부채	15	939,018	984,235
6. 미지급법인세		739	-
7. 기타유동부채	17	179,323	206,176
II. 비 유 동 부 채		2,216,022	2,183,768
1. 기타장기지급채무	3, 5	3,270	1,563
2. 차입금	3, 5, 14	2,016,491	1,947,264
3. 기타비유동금융부채	3, 5, 8	19,039	41,768
4. 비유동성충당부채	15	91,021	110,325
5. 순확정급여부채	16	52,188	42,786
6. 기타비유동부채	17	34,013	40,062

과목	주식	제 2(당)기 1분기말		제 1(전)기 기말	
부채총계			5,057,985		5,090,619
자본					
I. 자본금	1, 19	100,000		100,000	
II. 자본잉여금		7,510,351		7,510,351	
III. 기타포괄손익누계액		15,360		17,270	
IV. 결손금	20	(239,023)		(375,523)	
자본총계			7,386,688		7,252,098
부채와자본총계			12,444,673		12,342,717

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

제 2 기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제2(당)기 1분기
I. 매출	30	1,818,165
II. 매출원가	22, 30	(1,379,931)
III. 매출총이익		438,234
IV. 판매비와 관리비	21, 22, 30	(330,137)
V. 영업이익		108,097
VI. 금융수익	24, 30	72,558
VII. 금융비용	24, 30	(83,121)
VIII. 기타영업외수익	25	107,602
IX. 기타영업외비용	26	(60,353)
X. 법인세비용차감전순이익	31	144,783
X I. 법인세비용	27	(16,580)
X II. 분기순이익		128,203
X III. 주 당 이 익	28	
1. 보통주 기본주당이익		641원

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 2 기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 2(당)기 1분기	
I. 분기순이익			128,203
II. 기타포괄손익			6,387
1. 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		9,473	
(1) 순확정금융부채의 재측정요소	16	11,444	
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		1,622	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(3,593)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,086)	
(1) 현금흐름위험회피	3	(4,257)	
(2) 기타포괄손익 법인세효과		1,171	
III. 분기총포괄이익			134,590

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 2 기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.1.1(당기초)		100,000	7,510,351	17,270	(375,523)	7,252,098
총포괄이익:						
분기순이익		-	-	-	128,203	128,203
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	8,297	8,297
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		-	-	1,176	-	1,176
현금흐름위험회피	3	-	-	(3,086)	-	(3,086)
총포괄이익 소계		-	-	(1,910)	136,500	134,590
2021.3.31(당분기말)		100,000	7,510,351	15,360	(239,023)	7,386,688

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 2 기 1분기 2021년 1월 1일부터 2021년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 2(당)기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			91,857
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	104,747	
2. 이자의 수취		1,903	
3. 이자의 지급		(1,332)	
4. 법인세의 납부		(13,461)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			113,197
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		407,200	
(1) 기타수취채권의 감소		400,000	
(2) 기타장기수취채권의 감소		4,408	
(3) 유형자산의 처분		2,792	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(294,003)	
(1) 기타수취채권의 증가		(2,340)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(112,710)	
(3) 금융상품의 취득		(57,305)	
(4) 유형자산의 취득		(110,147)	
(5) 무형자산의 취득		(11,501)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,203)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,203)	
(1) 차입금 등의 상환		(2,203)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II +III)			202,851
V. 기초 현금및현금성자산			536,731
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			768
VII. 분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			740,350

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 2 기 1분기 2021년 1월 1일 부터 2021년 3월 31일 까지

제 1기 2020년 12월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 LG에너지솔루션

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")은 2020년 12월 1일을 분할기일로 주식회사 LG화학의 전지사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

회사는 보고기간말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 자본금은 100,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

당분기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 800백만주(1주당 금액: 500원)이며, 발행한 보통주 주식의 수는 200백만주입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표 작성기준은 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

이 개정사항은 회사의 중간요약재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

금융거래와 관련된 화폐성자산 및 부채의 외환차이는 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시되며, 다른 외환차이는 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점 이후의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익/비용 또는 기타영업외수익/비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익/비용 또는 기타영업외수익/비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간 말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다:

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

- 현금흐름 위험회피회계

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '기타영업외수익(비용)'으로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 회사는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 회사는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
- 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 '금융비용'으로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 가중평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	25 - 50 년
구 축 물	15 - 50 년
기 계 장 치	4 - 15 년
기타의유형자산	1 - 15 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토 되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초인식시점에 원가로 측정되며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.14 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
소 프 트 웨 어	3 - 15 년
산 업 재 산 권	5 - 15 년
기 타 의 무 형 자 산	6 - 20 년

2.15 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

일반적으로 내부창출 개발 프로젝트는 프로젝트 제안 및 선정, Idea 검증 및 기술확인, 개발 및 Test, 상업화 의사결정, 최종안 Test, 상업화 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 상업화 의사결정 후, 최종안 Test 단계에서 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 그 외 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

회사는 제3자로부터 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출은 무형자산으로 인식하고 있습니다.

이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 않습니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용가능시점부터 추정내용연수동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 실시하고 있습니다.

2.16 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.19 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측한 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다.

2.22 온실가스배출권과 배출부채

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.23 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.24 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 있으며, 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 수량 할인은 판매기간별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.25 리스

- 회사의 리스활동과 회계정책

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

회사는 다양한 기계장치, 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 변동리스료

일부 부동산 리스는 창고에서 생기는 사용량에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 사용량에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 계약상 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 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	2,154,263	2,408,798	2,221,196	2,364,916
EUR	211,733	797,826	174,206	739,136
JPY	14,398	13,568	15,110	32,693
CNY 등	374,730	1,463	401,943	974

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(25,454)	25,454	(14,372)	14,372

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

2) 당분기말 현재 회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	-	4,449
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	-	14,590

(*) 위험회피가 적용되지 않는 파생상품입니다.

3) 이자율위험

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

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

보고기간 말 현재 변동금리부 예금과 차입금은 존재하지 않습니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가로 측정되는 채무상품으로부터 발생합니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합 계
당분기말(매출채권)			
총 장부금액	1,182,091	257,585	1,439,676
기대손실률	0.02%	0.00%	0.02%
손실충당금	235	-	235
전기말(매출채권)			
총 장부금액	1,272,961	300,590	1,573,551
기대손실률	0.01%	0.00%	0.01%
손실충당금	124	-	124

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초 손실충당금	124	159
당기 중 분기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	111	(35)
기말 손실충당금	235	124

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 1,439,676백만원입니다(전기말 1,573,551백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초 손실충당금	54	-
당기 중 '기타비용'으로 분기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	54
기말 손실충당금	54	54

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기 손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

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

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

회사는 해외매출채권과 관련하여 한국무역보험공사 등과 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다. 또한 거래처의 신용도에 따라 담보를 설정하고 있으며, 필요한 경우 거래처의 거래은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

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

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

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

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

(3) 유동성 위험

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

1) 회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금(리스부채 제외)	46,713	46,713	1,545,973	638,656
리스부채	7,970	6,173	26,868	-
매입채무 및 기타지급채무	1,657,690	10	3,260	-
비파생상품 합계	1,712,373	52,896	1,576,101	638,656
파생상품				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	-	(566,750)	(566,750)
유출	-	-	567,800	551,415
파생상품 합계	-	-	1,050	(15,335)
합계	1,712,373	52,896	1,577,151	623,321

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금(리스부채 제외)	45,174	45,174	1,324,270	814,127
리스부채	2,379	1,585	2,109	-
매입채무 및 기타지급채무	1,651,623	1,563	-	-
비파생상품 합계	1,699,176	48,322	1,326,379	814,127
파생상품				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	-	(544,000)	(544,000)
유출	-	-	567,800	551,415
파생상품 합계	-	-	23,800	7,415
합계	1,699,176	48,322	1,350,179	821,542

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

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	공정가치
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름변동위험 회피	비철금속	Citibank, SC	~2021.12	19,564

보고기간말 현재 회사의 파생상품 계약으로 인한 자산 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	19,964	400	23,821	-

(*) 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며 전액 위험회피에 효과적인 부분에 해당합니다(주석 5 참조).

3) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,289,451	-	-	-

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,335,344	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석8, 18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

회사는 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	2,023,817	1,949,537
차감: 현금및현금성자산(B)	(740,350)	(536,731)
순부채(C = A + B)	1,283,467	1,412,806
부채총계(D)	5,057,985	5,090,619
자본총계(E)	7,386,688	7,252,098
총자본(F = C + E)	8,670,155	8,664,904
자본조달비율(C / F)	14.8%	16.3%
부채비율(D / E)	68.5%	70.2%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	740,350	(*1)	536,731	(*1)
매출채권	1,408,916	(*1)	1,547,136	(*1)
기타수취채권	728,433	(*1)	472,733	(*1)
금융기관예치금	200,000	(*1)	600,000	(*1)
유동성 파생상품 금융자산	19,964	19,964	23,821	23,821
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	60,014	(*1)	60,014	(*1)
장기매출채권	30,525	(*1)	26,291	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	400,597	(*1)	394,012	(*1)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 없는 금융자산	58,927	58,927	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	1,657,690	(*1)	1,651,623	(*1)
유동성리스부채	7,326	(*2)	2,273	(*2)
유동성파생상품 금융부채	400	400	-	-
기타유동성금융부채	57,467	(*1)	62,544	(*1)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	1,984,686	2,103,237	1,943,701	2,020,530
비유동성 리스부채	31,805	(*2)	3,563	(*2)
기타장기지급채무	3,270	(*1)	1,563	(*1)
비유동성 파생상품 금융부채 (통화선도)	19,039	19,039	41,768	41,768

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 관련 기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

비유동성 금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 회사와 동일한 신용등급 원화 회사채 (AA+) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
할인율	0.87% ~ 2.54%	0.98% ~ 2.27%

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

당분기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	19,964	-	19,964
유동성 파생상품 금융부채		400		400
기타비유동금융자산 (시장성이 없는 금융자산)	-	-	58,927	58,927
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	19,039	-	19,039
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	2,103,237	-	2,103,237

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	23,821	-	23,821
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	41,768	-	41,768
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	2,020,530	-	2,020,530

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 회사의 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.

요약분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

당분기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 경영성과에도 영향을 미칠 수 있으며, 동 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

중간기간의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당분 기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

회사는 주식 15에서 설명하는 바와 같이 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 3.1.(2) 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 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) 회사가 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	740,350	-	740,350
매출채권	1,408,916	-	1,408,916
장기매출채권	30,525	-	30,525
기타수취채권	928,433	-	928,433
기타장기수취채권	460,611	-	460,611
기타유동금융자산	-	19,964	19,964
기타비유동금융자산	-	58,927	58,927
합 계	3,568,835	78,891	3,647,726

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			합 계
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*1)	
매입채무	-	1,314,073	-	1,314,073
기타지급채무	-	343,618	-	343,618
유동성차입금	-	-	7,326	7,326
기타유동금융부채	-	57,467	400	57,867
기타비유동금융부채	19,039	-	-	19,039
기타장기지급채무	-	3,270	-	3,270
비유동성차입금	-	1,984,686	31,805	2,016,491
합 계	19,039	3,703,114	39,531	3,761,684

(단위: 백만원)

금융자산	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	536,731	-	536,731
매출채권	1,547,136	-	1,547,136
장기매출채권	26,291	-	26,291
기타수취채권	1,072,733	-	1,072,733
기타장기수취채권	454,026	-	454,026
기타유동금융자산	-	23,821	23,821
합 계	3,636,917	23,821	3,660,738

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			합 계
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*1)	
매입채무	-	1,272,958	-	1,272,958
기타지급채무	-	378,665	-	378,665
유동성차입금	-	-	2,273	2,273
기타유동금융부채	-	-	62,544	62,544
기타비유동금융부채	41,768	-	-	41,768
기타장기지급채무	-	1,563	-	1,563
비유동성차입금	-	1,943,701	3,563	1,947,264
합 계	41,768	3,596,887	68,380	3,707,035

(*1) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
이자수익	
상각후원가로 측정하는 금융자산	6,545
이자비용	
상각후원가로 측정하는 금융부채	(12,776)
기타 금융부채	(225)
평가손익	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,622
파생상품	18,472
외환차이	
상각후원가로 측정하는 금융자산	87,968
상각후원가로 측정하는 금융부채	(87,777)

6. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	88,396	23,670
현금등가물	651,954	513,061
합계	740,350	536,731

(2) 당분기말 현재 현금및현금성자산에는 회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 4백만원이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	대손 충당금	장부금액	채권액	대손 충당금	장부금액
매출채권	1,409,151	(235)	1,408,916	1,547,260	(124)	1,547,136
장기매출채권	30,525		30,525	26,291	-	26,291
기타수취채권	928,487	(54)	928,433	1,072,787	(54)	1,072,733
기타장기수취채권	460,611	-	460,611	454,026	-	454,026
합계	2,828,774	(289)	2,828,485	3,100,364	(178)	3,100,186

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	709,060	455,756
금융기관예치금	200,000	600,000
미수수익	13,936	9,293
보증금	5,437	7,684
소계	928,433	1,072,733
비유동성 :		
미수금	39,521	43,896
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
대여금	344,700	333,920
보증금	16,376	16,196
소계	460,611	454,026
합계	1,389,044	1,526,759

(*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반 성장협력 협약 등과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	1,182,091	1,303,415	1,272,961	1,491,427
연체되었으나 손상되지 않은 채권	257,585	85,629	300,590	35,332
3개월 이하	115,053	82,591	146,684	33,876
3개월 초과 6개월 이하	7,182	1,686	65,219	117
6개월 초과	135,350	1,352	88,687	1,339
사고채권	-	54	-	54
합계	1,439,676	1,389,098	1,573,551	1,526,813

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	124	54	159	-
대손충당금 설정(환입)	111	-	(35)	54
기말	235	54	124	54

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
파생상품 금융자산(선도계약) (유동)	19,964	23,821
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약 제외) (비유동)	58,927	-
합계	78,891	23,821
기타금융부채:		
금융보증계약 (유동)	57,467	62,544
파생상품 금융부채(선도계약) (유동)	400	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (비유동)	19,039	41,768
합계	76,906	104,312

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
취득	57,305
평가이익(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	1,622
분기말금액	58,927

(*) 회사는 상기 지분증권과 관련하여 투자원금보장 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당분기 및 전기 중 기타금융자산에 대해 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	51,078	(2,602)	48,476	43,165	(1,666)	41,499
제품/반제품	631,969	(24,204)	607,765	595,201	(21,403)	573,798
원재료	164,487	(2,059)	162,428	235,354	(629)	234,725
저장품	12,508	-	12,508	12,068	-	12,068
미착품	59,512	-	59,512	87,659	-	87,659
합계	919,554	(28,865)	890,689	973,447	(23,698)	949,749

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 1,193,403백만원입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초 장부금액	4,487,105	4,452,376
취득	112,710	34,729
기말 장부금액	4,599,815	4,487,105

(2) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업투자자산과 관계기업 및 공동기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	소재지	지분율(%)		장부금액	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	중국	81	81	1,138,401	1,138,401
LG Energy Solution Michigan, Inc.	미국	100	100	693,916	583,577
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.(*1)	중국	50	50	88,706	88,706
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	1,810,008	1,810,008
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	호주	100	100	429	429
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	788,171	788,171
LG Energy Solution Europe GmbH	독일	100	100	34,729	34,729
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.(*2)	대만	100	-	1,871	-
(주)아름누리(*3)	한국	100	-	500	-
합계				4,556,731	4,444,021
관계기업:					
Wuxi CL New Energy Technology Ltd.	중국	30	30	1,737	1,737
MINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	베트남	35	35	5,323	5,323
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	중국	34	34	21,814	21,814
소계				28,874	28,874
공동기업:					
HL그린파워(주)(*4)	한국	49	49	14,210	14,210
소계				14,210	14,210
합계				43,084	43,084

(*1) 회사의 LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.는 당분기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 1,871백만원에 신규 취득하였습니다.

(*3) (주)아름누리는 당분기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 500백만원에 신규취득하였습니다.

(*4) 회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화 되어 있고 회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	사용권 자산	건설중인 자산	미착기계	합 계
기초 순장부금액	223,170	647,802	37,841	186,284	632	164,243	39,472	5,829	199,754	23,269	1,528,296
취득원가	223,838	809,711	69,279	1,386,192	3,444	465,363	105,526	7,701	199,754	23,269	3,294,077
감가상각 누계액	-	(158,737)	(29,604)	(1,198,652)	(2,808)	(300,846)	(65,629)	(1,872)	-	-	(1,758,148)
손상차손 누계액	(668)	(3,172)	(1,834)	(1,256)	(4)	(274)	(425)	-	-	-	(7,633)
취득 / 대체	-	20,737	48	26,539	15	13,493	6,779	37,585	51,057	1,191	157,444
처분 / 대체	(161)	-	-	(246)	-	(389)	(2,733)	(187)	(66,024)	(1,893)	(71,633)
감가상각	-	(4,434)	(562)	(23,164)	(62)	(13,235)	(2,697)	(1,900)	-	-	(46,054)
당분기말 순장부금액	223,009	664,105	37,327	189,413	585	164,112	40,821	41,327	184,787	22,567	1,568,053
취득원가	223,677	830,483	69,327	1,396,429	3,443	476,935	109,367	44,678	184,787	22,567	3,361,693
감가상각 누계액	-	(163,171)	(30,166)	(1,205,760)	(2,854)	(312,549)	(68,121)	(3,351)	-	-	(1,785,972)
손상차손 누계액	(668)	(3,207)	(1,834)	(1,256)	(4)	(274)	(425)	-	-	-	(7,668)

(단위: 백만원)

구분	전기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	사용권 자산	건설중인 자산	미착기계	합 계
기초 순장부금액	223,170	648,605	37,760	178,802	640	161,959	34,526	5,432	143,580	23,224	1,457,698
취득원가	223,838	809,121	69,010	1,370,400	3,432	460,150	99,682	7,133	143,580	23,224	3,209,570
감가상각 누계액	-	(157,344)	(29,416)	(1,190,342)	(2,788)	(297,917)	(64,732)	(1,701)	-	-	(1,744,240)
손상차손 누계액	(668)	(3,172)	(1,834)	(1,256)	(4)	(274)	(424)	-	-	-	(7,632)
취득 / 대체	-	591	269	24,194	13	6,914	6,275	569	88,316	515	127,656
처분 / 대체	-	-	-	(5,604)	-	(15)	(420)	-	(32,142)	(470)	(38,651)
감가상각	-	(1,394)	(188)	(11,108)	(21)	(4,615)	(909)	(172)	-	-	(18,407)
전기말 순장부금액	223,170	647,802	37,841	186,284	632	164,243	39,472	5,829	199,754	23,269	1,528,296
취득원가	223,838	809,711	69,279	1,386,192	3,444	465,363	105,526	7,701	199,754	23,269	3,294,077
감가상각 누계액	-	(158,737)	(29,604)	(1,198,652)	(2,808)	(300,846)	(65,629)	(1,872)	-	-	(1,758,148)
손상차손 누계액	(668)	(3,172)	(1,834)	(1,256)	(4)	(274)	(425)	-	-	-	(7,633)

(2) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 387백만원을 자본화 하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 2.54% 입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
매출원가	32,277
판매비와 관리비	13,776
합 계	46,053

(4) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	37,355	3,034
토지	477	520
차량운반구	3,495	2,275
합 계	41,327	5,829

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 37,585백만원입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	7,326	2,273
비유동	31,805	3,563
합 계	39,131	5,836

(*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
사용권자산의 감가상각비	
건물	1,401
토지	42
차량운반구 등	457
합계	1,900
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	225
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	405
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,171

당분기 중 리스의 총 현금유출은 4,002백만원입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합계
기초	115,373	148,105	9,218	437	273,133
개별 취득/대체	5,552	10,045	986	-	16,583
처분/대체	-	(170)	-	-	(170)
상각	(7,843)	(3,847)	-	(7)	(11,697)
당분기말	113,082	154,133	10,204	430	277,849

(단위: 백만원)

구분	전기				
	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합계
기초	116,905	145,495	9,218	439	272,057
개별 취득/대체	1,122	3,908	-	-	5,030
처분/대체	-	(73)	-	-	(73)
상각	(2,654)	(1,225)	-	(2)	(3,881)
전기말	115,373	148,105	9,218	437	273,133

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
매출원가	3,355
판매비와 관리비	8,342
합계	11,697

(3) 연구개발비

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 115,339백만원입니다.

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금 및 선급비용	55,329	42,993
선급부가가치세	24,031	14,361
기타	24,044	889
합 계	103,404	58,243
기타비유동자산 :		
장기선급금	38,302	42,252
합 계	38,302	42,252

14. 차입금

(1) 회사의 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
유동성리스부채	7,326	2,273
소 계	7,326	2,273
비유동부채:		
사채	1,984,686	1,943,701
리스부채	31,805	3,563
소 계	2,016,491	1,947,264
합 계	2,023,817	1,949,537

(2) 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 사채

(단위: 백만원)

구분	당분기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.21	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(2024년 만기)	Citi 등	3.25	2024.10.15	566,750	-	566,750
USD 외화사채(2029년 만기)	Citi 등	3.63	2029.04.15	566,750	-	566,750
EUR 외화사채(2023년 만기)	Citi 등	0.50	2023.04.15	664,145	-	664,145
차감: 사채할인발행차금				(12,959)	-	(12,959)
합 계				1,984,686	-	1,984,686

(단위: 백만원)

구분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.21	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(2024년 만기)	CTI 등	3.25	2024.10.15	544,000	-	544,000
USD 외화사채(2029년 만기)	CTI 등	3.63	2029.04.15	544,000	-	544,000
EUR 외화사채(2023년 만기)	CTI 등	0.50	2023.04.15	669,120	-	669,120
차감: 사채할인발행차금				(13,419)	-	(13,419)
합계				1,943,701	-	1,943,701

2) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01~2.338%	2026.2.12	39,131	7,326	31,805

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01~2.338%	2025.12.31	5,836	2,273	3,563

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기				합계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	복구총당부채 (*3)	소송 총당부채(*4)	
기초	1,093,387	842	-	331	1,094,560
총당금 전입	4,835	(206)	1,900	1,919	8,448
사용액	(72,970)	-	-	-	(72,970)
당분기말	1,025,252	636	1,900	2,250	1,030,038
차감: 유동항목	(938,381)	(636)	-	-	(939,017)
합계	86,871	-	1,900	2,250	91,021

(단위: 백만원)

구분	전기			합계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	소송 총당부채(*4)	
기초	546,648	746	336	547,730
총당금 전입	560,266	96	(5)	560,357
사용액	(13,527)	-	-	(13,527)
전기말	1,093,387	842	331	1,094,560
차감: 유동항목	(983,393)	(842)	-	(984,235)
합계	109,994	-	331	110,325

(*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다. 또한 ESS 화재사고로 인한 교체비용 등과 관련된 총당부채 및 자동차전지의 자발적 리콜 관련 총당부채가 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 회사는 할당량 기초를 291천톤으로 추정하여 충당부채를 계상하였으며 당분기말 배출량 추정치는 62천톤(전기말 : 215천톤)입니다.

(*3) 회사는 임차 사무실 원상복구에 소요되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(*4) 회사는 계류중인 일부 소송 사건과 관련하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	466,053	458,710
사외적립자산의 공정가치	(413,865)	(415,924)
재무상태표 상 부채	52,188	42,786

(*) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금 40백만원(전기말: 44백만원)을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
당기근무원가	17,208
순이자원가	271
종업원 급여에 포함된 총 비용	17,479

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 217백만원(전분기: 83백만원)입니다.

(4) 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
매출원가	9,099
판매비와 관리비	8,597
합계	17,696

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초금액	458,710	455,133
계열사간 이동으로 전입된 채무	3,840	998
계열사간 이동으로 전출된 채무	(164)	-
당기근무원가	17,208	5,786
이자비용	2,861	924
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(31,454)	(3,879)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	18,556	-
- 기타	743	232
제도에서의 지급액	(4,247)	(484)
보고기간말 금액	466,053	458,710

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초금액	415,924	415,772
이자수익	2,590	871
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(711)	(258)
제도에서의 지급	(3,685)	(395)
제도자산의 관리비용	(253)	(66)
보고기간말 금액	413,865	415,924

(7) 당분기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 1,879백만원과 613백만원입니다.

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

구분	당분기말	전기말
할인율	2.93%	2.53%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

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

(단위: 백만원)

구분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(59,785)	72,930
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	70,651	(59,265)

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) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
이율보증형보험상품	413,865	100	415,924	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

(11) 당분기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 14.86년입니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여액은 105,892백만원입니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	120,825	100,135
예수금	5,112	28,197
선수수익	1,133	1,015
미지급비용	52,253	76,829
합 계	179,323	206,176
기타비유동부채:		
장기종업원급여	21,552	21,762
장기선수금	12,461	18,300
합 계	34,013	40,062

18. 우발사항과 약정사항

(1) 회사는 분할회사인 (주)LG화학의 분할전 채무에 대하여 연대보증의 의무를 부담하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원, 외화단위 : 백만)

구분	환종	당분기말
당좌대출	KRW	8,700
L/C한도	USD	30
매입외환	USD	135
기타외화지급보증	USD	56
B2B기업구매약정	KRW	140,000
일반자금대출	KRW	100,000
선물환	USD	158

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 2백만, EUR 2백만 및 5,373백만원의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 소형 2차 전지 가격 담합과 관련하여 이스라엘의 직·간접 소비자들이 제소한 1건의 집단소송에 회사가 피소되어 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(6) 당분기말 현재 상기 소형 2차 전지 가격 담합과 관련된 소송 이외 계류중인 소송 사건은 회사가 제소한 건 4건과 회사가 피소된 건 157건(관련금액 5,175백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	62,284	59,506

(9) 제너럴모터스(GM) 볼트(EV) 리콜과 관련하여 관계기관의 사고원인조사가 진행 중이며, 그 결과 및 영향은 예측할 수 없습니다. 회사는 사고원인의 귀책이 불분명하여 자원의 유출금액 및 시기의 합리적 예측이 불가능한 것으로 판단하고 있습니다.

(10) 당분기말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 금액은 3,189,770백만원이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	피보증 회사명	여신금융기관	보증기간	지급보증금액	여신금액
				당분기말	당분기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2019.07.28 ~ 2021.07.27	26,581	-
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2018.12.12 ~ 2021.07.27	33,227	-
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2020.08.28 ~ 2021.07.27	39,872	-
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	ING	2017.09.01 ~ 2022.09.01	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2018.11.02 ~ 2023.11.02	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	26,581	26,581
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	MUFG	2019.01.16 ~ 2024.01.31	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	MUFG	2019.01.16 ~ 2022.01.31	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	하나	2019.02.06 ~ 2024.03.31	265,814	265,814
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2019.03.22 ~ 2024.03.31	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	2019.08.20 ~ 2024.08.20	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	SMBC	2019.09.25 ~ 2021.11.24	132,907	132,907
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	EBRD	2019.09.25 ~ 2026.09.24	132,907	132,907
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	SMBC	2020.02.07 ~ 2023.02.06	132,907	132,907
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	SMBC	2020.02.07 ~ 2027.02.05	66,454	66,454
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	DBS	2020.03.11 ~ 2023.03.11	132,907	132,907
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	EIB	2020.03.16 ~ 2031.03.06	637,954	637,954
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	EBRD	2020.03.26 ~ 2027.03.26	199,361	199,361
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	산업/수출입/농협	2020.04.29 ~ 2022.04.29	730,989	730,989
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	산업/수출입	2020.11.26 ~ 2021.11.26	265,814	265,814
합계				3,289,453	3,189,773

또한, 회사는 상기 지급보증 이외에 종속기업의 차입금 등에 대하여 LOC(Letter of comfort)를 제공하고 있습니다.

한편, 당분기말 현재 회사가 관계기업을 위하여 차입금에 대해 지급보증한 금액은 없습니다.

19. 자본

자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보 통 주		주식발행 초과금
	주식수(주)	자본금	
전기말	200,000,000	100,000	7,510,351
당분기말	200,000,000	100,000	7,510,351

20. 결손금

당분기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처리결손금	(239,023)	(375,523)

21. 판매비와 관리비

당분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
급여	93,303
퇴직급여	8,597
복리후생비	19,076
여비교통비	3,725
수도광열비	8,021
포장비	163
사용료	12,524
수수료	86,781
감가상각비	15,239
광고선전비	1,824
운반비	22,066
교육훈련비	1,278
무형자산상각비	8,342
견본비	153
경상개발비	20,707
기타 판매비와 관리비	28,338
합 계	330,137

22. 비용의 성격별 분류

당분기 중 매출원가와 판매비와 관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(40,944)
원재료 및 소모품 사용	1,060,601
상품의 매입	173,746
종업원급여	204,620
광고선전비	1,932
운반비	23,443
지급수수료	97,386
감가상각비, 무형자산상각비	59,214
임차료 및 사용료	1,609
기타비용	128,461
합 계	1,710,068

23. 종업원급여

당분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
급여	172,103
퇴직급여 - 확정급여제도	17,479
퇴직급여 - 확정기여제도	217
기타	14,821
합 계	204,620

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
금융수익	
이자수익(*1)	6,545
외환차이	43,284
파생상품평가이익	22,729
합계	72,558
금융비용	
이자비용(*2)	12,614
외환차이	70,507
합계	83,121

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
금융기관예치금	1,630
기타대여금 및 수취채권	4,915
합계	6,545

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
금융리스부채이자	225
사채관련이자	12,776
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(387)
합계	12,614

25. 기타영업외수익

당분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
외환차이	85,008
유형자산처분이익	720
기타	21,873
합계	107,601

26. 기타영업외비용

당분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
외환차이	57,595
유형자산처분손실	677
기부금	72
기타	2,009
합계	60,353

27. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당분기 중 회사 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
당분기법인세부담액	23,613
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(26,582)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	19,211
이월세액공제로 인한 이연법인세변동	(8,287)
이월결손금으로 인한 이연법인세변동	11,046
총법인세비용	19,001
자본에 직접 가감한 이연법인세	725
자본에 직접 가감한 당기법인세	(3,147)
법인세비용	16,579

(2) 당분기 중 자본(기타포괄손익)에 직접 가감한 당기법인세와 이연법인세의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
당기법인세:	
순확정급여부채의 재측정요소	(3,147)
이연법인세:	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(446)
파생상품평가손익	1,171
합 계	(2,422)

(3) 당분기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기초	증가(감소)		당분기말
		당기손익	기타포괄손익	
순확정급여부채	120,206	1,163	-	121,369
퇴직보험	(114,379)	566	-	(113,813)
유형자산	5,216	2,668	-	7,884
미수수익	(53)	(106)	-	(159)
총당부채	306,997	(17,811)	-	289,186
기타	41,833	6,536	725	49,094
분할 승계자산(유형자산)	118,900	(12,544)	-	106,356
분할 승계자산(특허권)	591,277	(409)	-	590,868
분할 승계자산(회원권)	600	-	-	600
소계	1,070,597	(19,937)	725	1,051,385
이월세액공제	6,449	8,287	-	14,736
이월결손금	11,046	(11,046)	-	-
이연법인세자산(부채)	1,088,092	(22,696)	725	1,066,121

(4) 당분기 법인세비용과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
법인세비용차감전순이익	144,783
적용세율에 따른 법인세	34,400
조정사항	
비과세수익	(1,366)
비공제비용	3,909
세액공제	(10,086)
기타	(10,277)
법인세비용	16,580
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	11.45%

(5) 당분기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말
종속, 관계기업 및 공동기업투자	793,804

28. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 발행주식수로 나누어 산출하였습니다.

(1) 보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
보통주 순이익	128,203
발행주식수	200,000,000 주
보통주 기본주당이익	641 원

(2) 희석주당이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 배당금

회사는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금을 지급하지 않았습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 회사의 지배기업은 (주)LG화학(지분율 : 100%)이며, 회사의 지배기업인 (주)LG화학에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)LG입니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업(주석 10 참조) 이외, 회사와 매출 등 거래 또는 채권 · 채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LG Chem America, Inc. 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)에스앤아이코퍼레이션	(주)에스앤아이씨엠	에사애공정관리(남경)유한공사 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)엘지경영개발원	-	-	
LG엠엠에이(주)	-	-	(주)LG의 공동기업
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	Inspur LG Digital Mobile Communications Co., Ltd. 등	LG기업집단(*)
(주)LG상사	(주)판토스 등	LG International (Japan) Ltd. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	-	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전	-	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	-	

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

(3) 당분기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	4,150	31,142	-	-	17	1,658
종속기업:						
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	30,915	498,798	-	-	-	70
LG Energy Solution Michigan, Inc.	93,844	1,104	-	-	-	7,478
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.(+1)	11,894	118,038	-	-	-	17
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	297,317	318	-	-	-	1,902
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,568	-	-	-	-	736
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	12,035	221,050	-	-	-	768
LG Energy Solution Europe GmbH	32,940	-	-	-	-	7,538
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	697
관계기업 및 공동기업:						
H.그린파워(주)	201,596	440	-	-	-	10
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	8,362
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	4
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	495
LG Chem Europe GmbH	238	-	-	-	-	47
(주)행복누리	5	-	-	-	-	1,061
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	24,160	-	-	-	-
(주) 테크윈	-	1	185	-	-	3
LG엠엠에이(주)	27	-	-	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	2,735
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	20	1,846	1,039	-	-	7,131
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	1,185	221	12,648	-	-	9,864
기타	-	-	-	-	-	482
기타:						
엘지전자(주)와 그 종속기업	135,533	30,267	2,260	-	-	1,369
(주)LG상사와 그 종속기업	7	3,824	2	-	-	26,703
기타	11	-	-	-	-	363
합계	824,285	931,209	16,134	-	17	79,493

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
지배기업:									
(주)LG화학	-	-	33,105	33,105	32,798	-	2,895	4,464	40,157
종속기업:									
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	18,432	344,700	86,432	449,564	507,399	-	-	8,685	516,084
LG Energy Solution Michigan, Inc.	81,777	-	11,621	93,398	398	-	-	8,813	9,211
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	4,086	-	2,845	6,931	73,786	-	-	8	73,794
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	199,614	-	331,040	530,654	2,962	-	-	7,704	10,666
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	3,461	-	-	3,461	-	-	-	427	427
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	10,795	-	-	10,795	153,230	-	-	-	153,230
LG Energy Solution Europe GmbH	24,075	-	-	24,075	-	-	-	4,572	4,572
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	429	429
(주)아름누리	-	-	-	-	-	-	-	503	503
관계기업 및 공동기업:									
H.그린파워(주)	209,932	-	4,305	214,237	-	-	-	558	558
기타 특수관계자:									
(주)LG	-	-	29	29	-	-	-	4,845	4,845
LG Chem Europe GmbH	8,190	-	536	8,726	-	-	-	-	-
(주)행복누리	-	-	-	-	-	-	-	94	94
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	23,800	-	-	-	23,800
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	204	204
LG엠엠에이(주)	-	-	10	10	-	-	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	2,784	2,784	-	-	-	530	530
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	10,145	10,145
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	1,062	-	238	1,300	-	-	-	39,692	39,692
기타	-	-	-	-	-	-	-	129	129
기타:									
엘지전자(주)와 그 종속기업	61,296	-	177,328	238,624	41,570	-	-	13,939	55,509
(주)LG상사와 그 종속기업	-	-	378	378	-	-	-	12,129	12,129
기타	-	-	-	-	-	-	-	1,987	1,987
합 계	622,720	344,700	650,651	1,618,071	835,943	-	2,895	119,857	958,695

(단위: 백만원)

구분	전기말								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
지배기업:									
(주)LG화학	-	-	2,764	2,764	20,352	-	3,127	6,971	30,450
종속기업:									
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	12,097	333,920	53,573	399,590	466,069	-	-	14,165	480,234
LG Energy Solution Michigan, Inc.	122,039	-	17,921	139,960	7,581	-	-	4,199	11,780
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	50,565	-	2,110	52,675	91,114	-	-	-	91,114
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	182,243	-	258,450	440,693	2,401	-	-	3,858	6,259
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,590	-	-	2,590	-	-	-	505	505
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	13,364	-	15,878	29,242	157,191	-	-	-	157,191
LG Energy Solution Europe GmbH	7,645	-	-	7,645	-	-	-	3,315	3,315
관계기업 및 공동기업:									
H-그린파워(주)	277,326	-	-	277,326	-	-	-	330	330
기타 특수관계자:									
주)LG	-	-	25	25	-	-	-	664	664
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	638	638
LG Chem Europe GmbH	40,876	-	543	41,419	-	-	-	857	857
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	9,662	-	-	-	9,662
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	5,531	5,531
LG엠엠에이주	-	-	10	10	-	-	-	-	-
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	21	21	-	-	-	18,702	18,702
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,048	-	-	7,048	-	-	-	38,914	38,914
기타	-	-	1,800	1,800	-	-	-	672	672
기타:									
엘지전재(주)와 그 종속기업	67,708	-	103,723	171,431	37,559	-	-	13,237	50,796
(주)LG상사와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	5,151	5,151
기타	-	-	3	3	-	-	-	661	661
합계	783,501	333,920	456,821	1,574,242	791,929	-	3,127	118,370	913,426

(5) 당분기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	215
종속기업:							
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	110,339	-	-	-	-
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	1,871	-	-	-	-
(주)아름누리	-	-	500	-	-	-	-
합 계	-	-	112,710	-	-	-	215

(*1) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
단기종업원급여	7,515
퇴직급여	1,872
합 계	9,387

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

(7) 보고기간말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니며, 따라서 당기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(8) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주식 18에 기재되어 있습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
법인세비용차감전 순이익	144,782
조 정	
- 감가상각비	47,515
- 무형자산상각비	11,697
- 퇴직급여	17,479
- 금융수익	(86,351)
- 금융비용	78,873
- 재고자산 평가손실	5,166
- 재고자산 폐기손실	731
- 유형자산 처분이익	(720)
- 유형자산 처분손실	677
- 총당부채 전입	8,448
- 기타손익가감	282
- 재고자산의 변동	53,162
- 매출채권의 변동	156,531
- 기타수취채권의 변동	(220,249)
- 기타유동자산의 변동	(41,227)
- 매입채무의 변동	23,479
- 기타지급채무의 변동	9,460
- 기타유동부채의 변동	(32,691)
- 순확정급여부채의 변동	2,781
- 총당부채 변동	(74,870)
- 기타의 영업활동 흐름	(208)
영업으로부터 창출된 현금	104,747

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무 현금흐름	당분기				분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	2,273	(2,203)	7,256	-	-	-	7,326
장기차입금	3,563	-	(7,256)	-	35,498	-	31,805
사채	1,943,701	-	-	797	-	40,188	1,984,686
합계	1,949,537	(2,203)	-	797	35,498	40,188	2,023,817

(3) 당분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	66,024
차입금의 유동성 대체	7,256
유,무형자산 취득 관련 기말 미지급금	80,743

32. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	124,974	104,522
예상 거래선 장려금	2,779	3,858
선수수익	447	340
계약부채 합계	128,200	108,720

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당분기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	27,785
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	27,744
선수수익	41

33. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	161	-	-	161	-	-	-	-
건물	332,763	(79,805)	(407)	252,551	333,869	(78,342)	(441)	255,086
합계	332,924	(79,805)	(407)	252,712	333,869	(78,342)	(441)	255,086

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기
	토지	건물	건물
기초	-	255,086	255,638
취득/대체	161	-	-
처분/대체	-	(1,072)	-
감가상각	-	(1,463)	(552)
분기말	161	252,551	255,086

(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. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 282,500백만원입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 3,655백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,463백만원입니다.

(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)

구 분	당분기말	전기말
1년 미만	14,320	14,842
1년에서 2년 이하	12,853	12,831
2년에서 5년 이하	10,708	12,831
합 계	37,881	40,504

34. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2021년 4월 중 SK이노베이션과 배터리소송 관련 합의금 규모를 확정하였습니다.

(2) 회사는 2021년 4월 중 북미시장의 전기차 배터리 수요확대에 대응하고자 미국 GM사와의 합작법인인 얼티엄 셀즈(Ultium Cells LLC)의 제 2공장 증설투자를 승인하였습니다.

(3) 회사는 2021년 4월 30일 현재 종속기업인 LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.의 차입금 465백만 EUR에 대해 지급보증 약정을 체결하였습니다.