

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 2 기 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

우리는 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표(이하 "연결재무제표")를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2021년 9월30일 현재의 분기연결재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결회사의 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 아니합니다.

검토의견

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

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 검토보고서 이용자는 연결회사의 분기연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2021년 5월 15일에 SK이노베이션(주)과 체결한 합의 계약에 따라 SK이노베이션(주)으로부터 수령하기로 한 일시금 1조원(현재가치 기준 992,233백만원)을 영업수익으로 인식하였습니다.

기타사항

2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2021년 11월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 2 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 1 기

2020년 12월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 권영수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108
(전 화) 02)3773-1114

분기연결재무상태표

제 2 기 3분기 2021년 09월 30일 현재

제 1 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 2(당)기 3분기말		제 1(전)기 기말	
자 산					
Ⅰ. 유 동 자 산			9,860,210		9,085,706
1. 현금및현금성자산	3,5,6	1,531,311		1,493,145	
2. 매출채권	3,5,7,29	2,664,799		2,931,150	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	784,498		819,075	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	22,862		23,821	
5. 선급법인세		6,110		14,944	
6. 기타유동자산	13	523,218		401,600	
7. 재고자산	9	4,327,412		3,043,138	
8. 매각예정자산	32	-		358,833	
Ⅱ. 비 유 동 자 산			13,752,096		10,856,089
1. 장기매출채권	3,5,7	51,176		26,291	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	577,756		81,585	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	133,771		-	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10,31	236,557		48,350	
5. 이연법인세자산	27	1,806,692		1,356,096	
6. 유형자산	11,31	10,255,274		8,683,614	
7. 무형자산	12,31	403,739		325,786	
8. 투자부동산	31,34	235,027		255,086	
9. 기타비유동자산	13	52,104		79,281	
자 산 총 계			23,612,306		19,941,795
부 채					
Ⅰ. 유 동 부 채			8,977,353		6,889,227
1. 매입채무	3,5,29	2,467,017		2,592,309	
2. 기타지급채무	3,5,29	1,815,405		1,768,709	
3. 차입금	3,5,11,14	2,462,335		1,123,038	
4. 유동성충당부채	15	1,715,468		997,209	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	1,326		-	
6. 미지급법인세		76,393		73,762	
7. 기타유동부채	17,33	439,409		334,058	
8. 매각예정부채	32	-		142	
Ⅱ. 비 유 동 부 채			5,412,775		5,487,163
1. 기타장기지급채무	3,5	8,576		5,849	
2. 차입금	3,5,11,14	4,644,928		5,036,286	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	-		41,768	
4. 비유동성충당부채	15	541,293		242,635	
5. 순확정급여부채	16	111,968		42,786	
6. 이연법인세부채	27	52,028		27,463	

7. 기타비유동부채	17,33	53,982		90,376	
부 채 총 계			14,390,128		12,376,390
자 본					
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분			7,978,791		6,879,615
1. 자본금	19	100,000		100,000	
2. 자본잉여금	19	7,231,468		7,231,468	
3. 기타포괄손익누계액		343,516		1,205	
4. 이익잉여금(결손금)	20	303,807		(453,058)	
Ⅱ. 비지배지분	1		1,243,387		685,790
자 본 총 계			9,222,178		7,565,405
부 채 와 자 본 총 계			23,612,306		19,941,795

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제 2 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제 2(당)기 3분기	
		3개월	누적
I. 매출	29,31,33,35	4,027,414	13,412,546
II. 매출원가	22,23,29	(3,270,719)	(10,159,353)
III. 매출총이익		756,695	3,253,193
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,29	(1,129,457)	(2,560,456)
V. 영업이익(손실)		(372,762)	692,737
VI. 금융수익	5,24	61,845	268,306
VII. 금융비용	5,24,29	(137,756)	(285,451)
VIII. 지분법손실	10	(1,069)	(464)
IX. 기타영업외수익	25	170,228	408,353
X. 기타영업외비용	26	(183,519)	(408,131)
X I. 법인세비용차감전순이익(손실)		(463,033)	675,350
X II. 법인세비용(수익)	27	(262,979)	46,906
X III. 계속영업이익(손실)		(200,054)	628,444
X IV. 중단사업이익(손실)	32	(5,782)	229,613
X V. 분기순이익(손실)		(205,836)	858,057
분기순이익(손실)의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(233,349)	750,438
계속영업이익(손실)		(228,677)	564,934
중단영업이익(손실)		(4,672)	185,504
2. 비지배지분	1	27,513	107,619
계속영업이익		28,623	63,510
중단영업이익(손실)		(1,110)	44,109
X VI. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(1,167)	3,752
2. 보통주 기본 및 희석주당계속영업이익(손실)		(1,143)	2,825

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 2 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 2(당)기 3분기	
		3 개 월	누 적
I. 분기순이익(손실)		(205,836)	858,057
II. 기타포괄손익		234,140	438,934
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		9,139	17,341
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(1,326)	8,863
(2) 관계기업 순확정급여부채의 재측정요소에 대한 지분	10	231	-
(3) 기타포괄손익-공정가치평가 금융자산 손익	5	13,614	15,054
(4) 기타포괄손익 법인세효과		(3,380)	(6,576)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		225,001	421,593
(1) 해외사업장환산외환차이		225,315	427,570
(2) 현금흐름위험회피	5	(4,419)	(15,716)
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	10	2,955	4,096
(4) 기타포괄손익 법인세효과		1,150	5,643
III. 분기 총포괄이익		28,304	1,296,991
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(52,868)	1,099,174
2. 비지배지분		81,172	197,817

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 2 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	지배기업 소유주 자본					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계		
2021.1.1(당기초)		100,000	7,231,468	1,205	(453,058)	6,879,615	685,790	7,565,405
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	-	750,438	750,438	107,619	858,057
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	6,427	6,427	-	6,427
해외사업장환산외환차이		-	-	339,020	-	339,020	90,196	429,216
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	10,913	-	10,913	-	10,913
현금흐름위험회피	5	-	-	(11,718)	-	(11,718)	-	(11,718)
지분법자본변동	10	-	-	4,096	-	4,096	-	4,096
총포괄이익 소계		-	-	342,311	756,865	1,099,176	197,815	1,296,991
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
기타		-	-	-	-	-	359,782	359,782
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	-	-	359,782	359,782
2021.9.30(당분기말)		100,000	7,231,468	343,516	303,807	7,978,791	1,243,387	9,222,178

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 2 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 2(당)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			208,385
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	713,575	
2. 이자의 수취		19,983	
3. 이자의 지급		(58,425)	
4. 법인세의 납부		(466,748)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,251,594)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,505,054	
(1) 기타수취채권의 감소		611,635	
(2) 기타장기수취채권의 감소		23,446	
(3) 관계기업 및 공동기업 투자자산의 처분		28,377	
(4) 유형자산의 처분		56,139	
(5) 무형자산의 처분		1	
(6) 정부보조금 수취		162,892	
(7) 사업양도로 인한 현금유입		622,564	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,756,648)	
(1) 기타수취채권의 증가		(10,337)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(16,754)	
(3) 관계기업 및 공동기업 투자자산의 취득		(209,132)	
(4) 금융상품의 취득		(70,452)	
(5) 유형자산의 취득		(2,416,753)	
(6) 무형자산의 취득		(32,650)	
(7) 사업결합		(570)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			979,902
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,718,195	
(1) 차입금의 증가		1,358,413	
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		359,782	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(738,293)	
(1) 차입금 등의 상환		(738,293)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			(63,307)
V. 기초 현금및현금성자산			1,493,145
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			101,473
VII. 분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			1,531,311

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 2 기 3 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 1 기 2020년 12월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")과 11개의 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

당분기말 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.

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 전동 공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생 에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

1.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황

구 분	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	당분기말			
종속기업:				
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	81	중국	12월	전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Michigan Inc.(*1)	100	미국	12월	자동차전지 연구 및 제조
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.(*2)	50	중국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	100	폴란드	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	100	호주	12월	전력저장전지 판매
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	100	중국	12월	전지 제조 및 판매
Ultium Cells LLC(*3)	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Europe GmbH	100	독일	12월	전지 판매
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.(*4)	100	대만	12월	전지 판매
(주)아름누리(*5)	100	한국	12월	시설관리 및 일반 청소업
LG Energy Solution Fund I LLC(*6)	100	미국	12월	벤처기업 투자
관계기업:				
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	35	베트남	12월	전지 제조 및 판매
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	34	중국	12월	전지 제조 및 판매
공동기업:				
PT.HKML Battery Indonesia(*7)	50	인도네시아	12월	자동차전지 제조 및 판매

- (*1) LG Energy Solution Michigan Inc.는 Ultium Cells LLC의 지분 50%를 보유하고 있습니다.
- (*2) 연결회사의 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.
- (*3) 연결회사의 Ultium Cells LLC에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있고, 생산 및 원가관리를 통해 변동이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*4) LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 1,871백만원에 신규취득하였습니다.
- (*5) (주)아름누리는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 500백만원에 신규취득하였습니다.
- (*6) LG Energy Solution Fund I LLC는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 2,536백만원에 신규취득하였습니다.
- (*7) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 당분기 중 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화 되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

1.4 종속기업, 관계기업 및 공동기업 요약 재무정보

주요 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 및 회계정책차이 조정 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			당분기	
	자산	부채	자본	매출액	분기순손익
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	4,421,631	1,463,754	2,957,877	2,977,342	458,922
LG Energy Solution Michigan Inc.	1,566,105	934,470	631,635	826,760	(47,343)
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	1,073,423	720,800	352,623	925,870	46,084
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	7,205,442	5,749,491	1,455,951	6,018,956	264,824
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	7,381	5,724	1,657	10,949	(116)
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	1,932,319	976,084	956,235	963,740	72,779
Ultium Cells LLC	1,248,978	161,736	1,087,242	-	(4,829)
LG Energy Solution Europe GmbH	64,852	27,502	37,350	147,212	1,583
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	3,082	857	2,225	3,057	174
(주)아름누리	1,766	754	1,012	3,804	513
LG Energy Solution Fund I LLC	1,185	3	1,182	-	(1,069)
관계기업:					
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	17,809	6,322	11,487	9,504	(1,273)
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	78,075	14,570	63,505	5,506	(5,468)
공동기업:					
PT.HKML Battery Indonesia	422,207	44	422,163	-	323

1.5 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

(1) LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.

- 비지배지분이 보유한 소유지분율과 누적비지배지분

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
비지배지분이 보유한 소유지분율	19.2%	19.2%
누적비지배지분	547,224	414,287

- 비지배지분에 귀속된 분기순이익과 배당금

(단위: 백만원)

구분	당분기
비지배지분에 배분된 분기순이익	89,214
비지배지분에 귀속된 배당금	-

- 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결재무상태표(내부거래 제거 전)

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
자산 총계	4,421,631	3,793,936
유동자산	2,232,636	2,117,530
비유동자산	2,188,995	1,676,406
부채 총계	1,463,754	1,536,320
유동부채	1,446,317	1,181,410
비유동부채	17,437	354,910
자본 총계	2,957,877	2,257,616

- 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결포괄손익계산서(내부거래 제거 전)

(단위: 백만원)

구분	당분기
매출액	2,977,342
분기순이익	458,922
총포괄이익	706,090

- 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름표(내부거래 제거 전)

(단위: 백만원)

구분	당분기
영업활동으로 인한 현금흐름	447,851
투자활동으로 인한 현금흐름	(30,785)
재무활동으로 인한 현금흐름	(350,960)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	51,679
현금및현금성자산의 증가	117,785
기초의 현금및현금성자산	277,003
분기말의 현금및현금성자산	394,788

1.6 연결대상범위의 변동

당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	사유
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	당분기 중 신설
(주)아름누리	당분기 중 신설
LG Energy Solution Fund I LLC	당분기 중 신설

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 중간요약연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간요약연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제 · 개정된 기준서의 적용

중간요약연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 연결회사의 중간요약연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율지표 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 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

이 개정사항은 연결회사의 중간요약연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 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, 이자율 위험, 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 달러화 및 유럽 유로화와 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 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다.

연결회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,937,349	4,190,930	3,044,453	3,597,064
EUR	120,592	4,823,804	165,779	4,407,694
JPY	13,473	105,303	16,334	225,774
CNY 등	272,197	1,839	286,631	5,794

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 및 EUR에 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	(25,358)	25,358	(55,261)	55,261
EUR	(470,321)	470,321	(424,192)	424,192

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

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

(단위: 백만원)

거래구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*1)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	25,696	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	22,507	-
	CITI	EUR 150	4.5900(*2)	2021.05.12	2022.04.29	3,185	-
	SC	EUR 250	4.5861(*2)	2021.05.14	2022.04.29	5,451	-
	CACIB	EUR 100	4.6055(*2)	2021.08.05	2022.08.04	1,175	-
	KDB	EUR 165	4.6036(*2)	2021.08.05	2022.08.04	3,597	-

(*1) 위험회피가 적용되지 않는 파생상품입니다.

(*2) PLN과 EUR의 교차환율입니다.

3) 이자율 위험

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	세후 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(35,654)	(35,686)	(35,654)	(35,686)
하락시	35,654	35,686	35,654	35,686

(2) 신용위험

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

1) 매출채권

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합 계
당분기말(매출채권)			
총 장부금액	2,511,524	204,609	2,716,133
기대손실률	0.01%	0.00%	0.01%
손실충당금	158	-	158
전기말(매출채권)			
총 장부금액	2,521,293	436,279	2,957,572
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%
손실충당금	131	-	131

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	131	159
당분기 중 분기손익으로 인식된 손실충당금의 설정(환입)	27	(28)
기말	158	131

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 2,716,133백만원입니다(전기말 2,957,572백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당분기 및 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

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

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.

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

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

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

한편, 연결회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 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.

(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) 연결회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품:				
차입금(리스부채 제외)	2,525,642	1,429,484	2,590,886	831,031
리스부채	18,664	11,516	35,350	-
매입채무 및 기타지급채무	4,282,422	5,176	3,398	-
비파생상품 합계	6,826,728	1,446,176	2,629,634	831,031
파생상품:				
총액결제 통화선도				
(유입)	(913,916)	-	(592,450)	(592,450)
유출	906,255	-	567,800	551,415
파생상품 합계	(7,661)	-	(24,650)	(41,035)
합 계	6,819,067	1,446,176	2,604,984	789,996

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품:				
차입금(리스부채 제외)	1,195,766	1,122,253	3,001,387	1,165,230
리스부채	14,101	6,601	9,890	-
매입채무 및 기타지급채무	4,361,018	5,849	-	-
비파생상품 합계	5,570,885	1,134,703	3,011,277	1,165,230
파생상품:				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	-	(544,000)	(544,000)
유출	-	-	567,800	551,415
파생상품 합계	-	-	23,800	7,415
합계	5,570,885	1,134,703	3,035,077	1,172,645

2) 당분기말 현재 연결회사는 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 등	~2021.12	8,129

당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 파생상품 계약으로 인한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	9,455	1,326	23,821	-

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

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 연결채무상대표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	7,107,263	6,159,324
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,531,311)	(1,493,145)
순부채(C = A + B)	5,575,952	4,666,179
부채총계(D)	14,390,128	12,376,390
자본총계(E)	9,222,178	7,565,405
총자본(F = C + E)	14,798,130	12,231,584
자본조달비율(C / F)	37.7%	38.1%
부채비율(D / E)	156.0%	163.6%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목:				
현금및현금성자산	1,531,311	(*1)	1,493,145	(*1)
매출채권	2,664,799	(*1)	2,931,150	(*1)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	783,612	(*1)	219,075	(*1)
금융기관예치금	886	(*1)	600,000	(*1)
유동성 파생상품 금융자산	9,455	9,455	23,821	23,821
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	13,407	13,407	-	-
비유동성 금융자산 항목:				
금융기관예치금	60,925	(*1)	60,014	(*1)
장기매출채권	51,176	(*1)	26,291	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	516,831	(*1)	21,571	(*1)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	22,782	22,782	-	-
시장성이 없는 금융자산	62,785	62,785	-	-
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	48,204	48,204	-	-
유동성 금융부채 항목:				
매입채무 및 기타지급채무	4,282,422	(*1)	4,361,018	(*1)
유동성차입금(리스부채 제외)	2,444,806	(*1)	1,109,796	(*1)
유동성리스부채	17,529	(*2)	13,242	(*2)
유동성 파생상품 금융부채	1,326	1,326	-	-
비유동성 금융부채 항목:				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	4,601,375	4,689,781	5,020,394	5,097,222
비유동성 리스부채	43,553	(*2)	15,892	(*2)
기타장기지급채무	8,576	(*1)	5,849	(*1)
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	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.

비유동성금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 연결회사와 동일한 신용등급 원화 회사채 (AA+) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적

용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
할인율	1.24% ~ 2.77%	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 투입 변수 (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	-	9,455	-	9,455
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	13,407	-	13,407
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	48,204	-	48,204
기타비유동금융자산	22,782	-	62,785	85,567
유동성 파생상품 금융부채	-	1,326	-	1,326
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	-	-
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	4,689,781	-	4,689,781

(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(금융리스부채 제외)	-	5,097,222	-	5,097,222

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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.

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

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

중간기간의 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 연결회사의 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
현금및현금성자산	1,531,311	-	-	1,531,311
매출채권	2,641,898	-	22,901	2,664,799
장기매출채권	51,176	-	-	51,176
기타수취채권	784,498	-	-	784,498
기타장기수취채권	577,756	-	-	577,756
기타유동금융자산	-	13,407	9,455	22,862
기타비유동금융자산	-	48,204	85,567	133,771
합 계	5,586,639	61,611	117,923	5,766,173

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	2,467,017	-	-	2,467,017
기타지급채무	1,815,405	-	-	1,815,405
유동성차입금	2,444,806	-	17,529	2,462,335
기타유동금융부채	-	1,326	-	1,326
기타장기지급채무	8,576	-	-	8,576
비유동성차입금	4,601,375	-	43,553	4,644,928
합 계	11,337,179	1,326	61,082	11,399,587

(단위: 백만원)

금융자산	전기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산 (*1)	
현금및현금성자산	1,493,145	-	-	1,493,145
매출채권	2,906,185	24,965	-	2,931,150
장기매출채권	26,291	-	-	26,291
기타수취채권	819,075	-	-	819,075
기타장기수취채권	81,585	-	-	81,585
기타유동금융자산	-	-	23,821	23,821
합 계	5,326,281	24,965	23,821	5,375,067

(단위: 백만원)

금융부채	전기말		합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	2,592,309	-	2,592,309
기타지급채무	1,768,709	-	1,768,709
유동성차입금	1,109,796	13,242	1,123,038
기타비유동금융부채	-	41,768	41,768
기타장기지급채무	5,849	-	5,849
비유동성차입금	5,020,394	15,892	5,036,286
합 계	10,497,057	70,902	10,567,959

(*1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
이자수익		
상각후원가 금융자산	8,782	20,925
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(26,279)	(67,118)
기타 금융부채	(315)	(1,242)
상각후원가 금융자산(*)	(78)	(132)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	(3)
평가손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,613	15,053
파생상품	61,960	87,883
외환차이		
상각후원가 금융자산	153,429	233,480
상각후원가로 측정하는 금융부채	(292,790)	(309,134)

(*) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	787,904	946,609
현금등가물	743,407	546,536
합계	1,531,311	1,493,145

(2) 당분기말 현재 현금및현금성자산에는 회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 2,570백만원이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,664,957	(158)	2,664,799	2,931,281	(131)	2,931,150
장기매출채권	51,176	-	51,176	26,291	-	26,291
기타수취채권	784,552	(54)	784,498	819,129	(54)	819,075
기타장기수취채권	577,756	-	577,756	81,585	-	81,585
합계	4,078,441	(212)	4,078,229	3,858,286	(185)	3,858,101

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	775,523	200,152
금융기관예치금	886	600,000
미수수익	303	448
대여금	-	68
보증금	7,786	18,407
소 계	784,498	819,075
비유동성 :		
미수금	492,903	-
금융기관예치금(*)	60,925	60,014
대여금	940	439
보증금	22,988	21,132
소 계	577,756	81,585
합 계	1,362,254	900,660

(*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반성장협력 협약 등과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다. 또한 PLN 3백만은 위험 폐기물 국외 이송 관련 보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	2,511,524	1,350,252	2,521,293	854,760
연체되었으나 손상되지 않은 채권	204,609	12,002	436,279	45,900
3개월 이하	54,805	11,316	280,944	44,443
3개월 초과 6개월 이하	56,527	630	67,366	118
6개월 초과	93,277	56	87,969	1,339
사고채권	-	54	-	54
합계	2,716,133	1,362,308	2,957,572	900,714

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기				전기			
	매출채권		기타수취채권		매출채권		기타수취채권	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
기초	131	-	54	-	159	-	-	-
대손충당금 설정(환입)	27	-	-	-	(28)	-	54	-
기말	158	-	54	-	131	-	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 (유동)	9,455	23,821
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약) (유동)	13,407	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약 제외) (비유동)	85,567	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약) (비유동)	48,204	-
합계	156,633	23,821
기타금융부채:		
파생상품 금융부채 (유동)	1,326	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (선도계약) (비유동)	-	41,768
합계	1,326	41,768

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
기초	-
취득/대체	70,452
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	15,053
기타	62
기말	85,567

(*) 연결회사는 상기 지분증권과 관련하여 Volta Energy Solutions S.a.r.l의 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)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	63,598	(4,012)	59,586	49,219	(1,816)	47,403
제품/반제품	2,667,086	(78,704)	2,588,382	1,861,412	(55,214)	1,806,198
원재료	891,122	(3,329)	887,793	621,275	(1,558)	619,717
저장품	83,401	-	83,401	37,294	-	37,294
미착품	708,250	-	708,250	532,526	-	532,526
합 계	4,413,457	(86,045)	4,327,412	3,101,726	(58,588)	3,043,138

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 7,497,940백만원입니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

당분기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기					
	기초	취득	처분	지분법이익 (손실)	(부의)지분법 자본변동	기말
HL그린파워(주)(*1)	22,710	-	(24,557)	1,847	-	-
WUXI CL New Energy Technology Ltd(*1)	-	-	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	4,179	-	-	(625)	318	3,872
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	21,461	-	-	(1,848)	1,990	21,603
PT.HKML Battery Indonesia(*2)	-	209,132	-	162	1,788	211,082
합계	48,350	209,132	(24,557)	(464)	4,096	236,557

(단위: 백만원)

구분	전기			
	기초	지분법이익 (손실)	(부의)지분법 자본변동	기말
HL그린파워(주)(*1)	21,446	1,264	-	22,710
WUXI CL New Energy Technology Ltd(*1)	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	4,641	(129)	(333)	4,179
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	21,815	71	(425)	21,461
합계	47,902	1,206	(758)	48,350

(*1) 당분기 중 연결회사는 HL그린파워(주) 및 WUXI CL New Energy Technology Ltd의
소유지분 전부를 각각 28,500백만원, 0백만원에 처분하였습니다.

(*2) 당분기 중 연결회사는 PT.HKML Battery Indonesia의 지분을 209,132백만원에 신규
취득하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	8,683,614	8,549,113
사업결합	-	3,766
취득/대체	4,046,487	630,356
처분/대체	(1,906,229)	(313,371)
외화환산차이	419,680	(59,238)
감가상각	(988,278)	(110,049)
매각예정자산 대체	-	(16,963)
기말	10,255,274	8,683,614

(2) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 15,042백만원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 0.83%입니다.

(3) 당분기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	330,359	920,437
판매비와 관리비	26,693	67,723
중단영업손익	-	118
합계	357,052	988,278

(4) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	65,546	30,234
기계장치	34	15
차량운반구	4,558	3,731
공기구	275	370
비품	396	545
합 계	70,809	34,895

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 56,085백만원(전기: 4,414백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	17,529	13,242
비유동	43,553	15,892
합 계	61,082	29,134

(*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

당분기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비		
부동산	4,905	14,829
기계장치	14	22
차량운반구	1,040	2,850
공기구	40	119
비품	115	339
합 계	6,114	18,159
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	314	1,242
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,553	7,713
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	805	3,539

당분기 중 리스의 총 현금유출은 31,971백만원입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	325,786	323,097
사업결합	-	432
개별 취득/대체	129,914	7,730
처분/대체	(2,069)	(82)
외화환산차이	2,606	(405)
상각	(52,498)	(4,986)
기말	403,739	325,786

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	7,430	19,638
판매비와 관리비	12,616	32,849
중단영업손익	-	11
합계	20,046	52,498

(3) 온실가스 배출권

당분기 중 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구 분	당분기											
	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	236	-	275	-	300	-	300	-	297	-	297	-
매입/매각	75	1,111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	(25)	(388)	25	388	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(286)	(723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	300	388	300	-	300	-	297	-	297	-

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	78,002	72,717
선급부가가치세	334,992	301,015
기타	110,224	27,868
합 계	523,218	401,600
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	52,104	79,281
합 계	52,104	79,281

14. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	1,360,045	793,584
유동성장기차입금	1,084,761	316,212
유동성리스부채	17,529	13,242
소계	2,462,335	1,123,038
비유동부채:		
장기차입금	2,541,083	3,076,693
사채	2,060,292	1,943,701
비유동성리스부채	43,553	15,892
소계	4,644,928	5,036,286
합계	7,107,263	6,159,324

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당분기말	전기말
은행차입금	KDB 등	2022.9	1.2% 외	1,360,045	793,584

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	차입처	이자율(%)	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	Citi	EUR: 3M EURIBOR + 0.62 ~ 0.70%	206,139	-	206,139
	DBS	6M EURIBOR + 0.60%	137,426	-	137,426
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62%	343,564	48,099	295,465
	EIB	3M EURIBOR + 0.47%	659,643	-	659,643
	HSBC	USD: 3M LIBOR + 1.40% CNY: PBOC × 0.95, LPR(5Y)-33.75%	44,630	44,630	-
	ING	6M EURIBOR + 0.70 ~ 0.83%	164,911	68,713	96,198
	KDB	USD: 3M LIBOR + 0.91 ~ 0.93%	217,617	53,494	164,123
	산업/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR + 1.0 ~ 1.50%	1,120,020	755,841	364,179
	KEB하나	3M EURIBOR + 0.62%	274,851	-	274,851
	MUFG	6M EURIBOR + 0.60~0.80%	137,426	68,713	68,713
	SMBC	EUR : 0.32 ~ 0.48%	206,138	6,871	199,267
	건설	LPR(1Y) + 0.36 ~ 0.46%	53,079	34,776	18,303
	농업	LPR(1Y) + 0.7%	60,400	3,624	56,776
합계			3,625,844	1,084,761	2,541,083

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	차입처	이자율(%)	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	BOC	3M LIBOR + 1.15%	5,475	5,475	-
	CIMB	3M LIBOR + 1.50%	49,021	49,021	-
	Citi	USD: 3M LIBOR + 0.95% EUR: 3M EURIBOR + 0.62 ~ 0.70%	241,354	39,212	202,142
	DBS	6M EURIBOR + 0.60%	134,761	-	134,761
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62%	336,903	-	336,903
	EIB	3M EURIBOR + 0.47%	646,856	-	646,856
	HSBC	USD: 3M LIBOR + 1.40% CNY: PBOC × 0.95, LPR-33.75%	87,806	60,541	27,265
	ING	6M EURIBOR + 0.70 ~ 0.83%	161,714	-	161,714
	KDB	USD: 3M LIBOR + 0.93%	216,905	43,381	173,524
	KDB/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR+1.50%	741,188	-	741,188
	하나	3M EURIBOR + 0.62%	269,523	-	269,523
	MUFG	6M EURIBOR + 0.60~0.80%	134,761	-	134,761
	SCB	USD: 3M LIBOR + 1.20 CNY: PBOC × 0.95	92,036	79,514	12,522
	SMBC	0.32 ~ 0.48%	202,142	-	202,142
	건설	LPR(1Y) + 0.36 ~ 0.46%	66,784	33,392	33,392
	교통	PBOC × 1.00	5,676	5,676	-
	합 계			3,392,905	316,212

3) 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	592,450	-	592,450
USD 외화사채(2029년 만기)	Citi 등	3.63	2029.04.15	592,450	-	592,450
EUR 외화사채(2023년 만기)	Citi 등	0.50	2023.04.15	687,155	-	687,155
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(11,763)	-	(11,763)
합계				2,060,292	-	2,060,292

(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)	Citi 등	3.25	2024.10.15	544,000	-	544,000
USD 외화사채(2029년 만기)	Citi 등	3.63	2029.04.15	544,000	-	544,000
EUR 외화사채(2023년 만기)	Citi 등	0.50	2023.04.15	669,120	-	669,120
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(13,419)	-	(13,419)
합계				1,943,701	-	1,943,701

4) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	1.00 ~ 2.338%	2026.3.31	61,082	17,529	43,553

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01 ~ 2.338%	2025.12.31	29,134	13,242	15,892

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기				합 계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	복구 총당부채(*3)	소송 총당부채(*4)	
기초	1,238,671	842	-	331	1,239,844
총당금 전입	1,352,765	(7)	2,642	6,305	1,361,705
사용액	(338,415)	(724)	-	(5,649)	(344,788)
분기말금액	2,253,021	111	2,642	987	2,256,761
차감: 유동항목	(1,715,357)	(111)	-	-	(1,715,468)
소 계	537,664	-	2,642	987	541,293

(단위: 백만원)

구 분	전기			합 계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	소송 총당부채(*4)	
기초	676,612	746	336	677,694
총당금 전입	577,244	96	(5)	577,335
사용액	(15,185)	-	-	(15,185)
기말	1,238,671	842	331	1,239,844
차감: 유동항목	(996,367)	(842)	-	(997,209)
소 계	242,304	-	331	242,635

(*1) 연결회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 ESS 화재사고로 인한 교체비용 및 자동차전지의 자발적 리콜 관련 교체비용에 대해 충당부채를 설정하고 있습니다. 충당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다.

(*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 연결회사는 할당량 기초를 291천톤으로 추정하여 충당부채를 계상하였으며 당분기말 배출량 추정치는 193천톤 (전기말 : 215천톤)입니다.

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

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

16. 순확정급여부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	521,722	458,710
사외적립자산의 공정가치	(409,754)	(415,924)
연결채무상태표 상 부채	111,968	42,786

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
당기근무원가	17,881	53,032
순이자원가	-	271
종업원 급여에 포함된 총 비용	17,881	53,303

(3) 당분기 중 연결회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 680백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	8,822	26,970
판매비와 관리비	9,287	27,013
합계	18,109	53,983

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	458,710	455,133
계열사간 이동으로 전입된 채무	26,520	998
계열사간 이동으로 전출된 채무	(176)	-
당기근무원가	53,032	5,786
이자비용	9,580	924
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(31,454)	(3,879)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	18,556	-
- 기타	743	232
제도에서의 지급액	(13,789)	(484)
기말	521,722	458,710

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	415,924	415,772
계열사간 이동으로 전입된 사외적립자산	1,131	-
이자수익	9,309	871
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,292)	(258)
제도에서의 지급	(12,558)	(395)
제도자산의 관리비용	(760)	(66)
기말	409,754	415,924

(7) 당분기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 6,017백만원과 613백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	2.93%	2.53%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(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)	(66,796)	81,483
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	78,936	(66,215)

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	409,754	100	415,924	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	180,770	130,628
예수금	21,525	40,170
선수수익	67,951	37,738
미지급비용	169,163	125,522
합계	439,409	334,058
기타비유동부채:		
장기미지급비용	23,636	21,761
장기선수금	30,347	68,616
합계	53,983	90,377

18. 우발사항과 약정사항

- (1) 연결회사는 분할회사인 (주)LG화학의 분할전 채무에 대하여 연대책임의 의무를 부담하고 있습니다.
- (2) 당분기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주) 등으로부터 이행보증 등을 제공받고있습니다.
- (3) 당분기말 현재 회사와 종속기업이 체결하고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화: 백만)

구분	환종	당분기말	
		회사	종속기업
당좌대출	KRW	8,700	-
	USD	-	88
	CNY	-	1,000
	EUR	-	75
신용장 개설한도	USD	24	105
	CNY	-	1,410
매입외환	USD	931	-
기타외화지급보증	USD	100	-
B2B기업구매약정	KRW	140,000	-
일반자금대출	KRW	200,000	-
	USD	-	2,274
	CNY	-	996
	EUR	-	2,865
선물환	USD	138	-
채권양도거래	USD	-	150
기타여신한도	USD	70	-

(4) 연결회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 3백만, EUR 2백만 및 6,748백만원의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있으며, 일부 종속기업은 수입원재료 통관 등과 관련하여 CNY 214백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 연결회사는 Ultium Cells LLC 지분 투자와 관련하여 제너럴모터스(GM)와 약정을 체결하였으며, 이는 계약 이후 8년이 지난 시점부터 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있다는 내용을 포함하고 있습니다. 추가로 상대방의 채무불이행 시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 관련하여 회사는 산업기술보호법에 따라 정부의 핵심기술 사용 승인 절차를 진행중에 있습니다.

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

(7) 당분기말 현재 연결회사와 관련된 제너럴모터스(GM) Bolt EV 집단소송이 진행중이며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측하기 어렵습니다.

(8) 당분기말 현재 상기 소형 2차 전지 가격 담합 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV와 관련된 소송 이외 계류중인 소송사건은 연결회사가 제조한 건 2건과 회사가 피소된 건 132건(관련 금액 2,303백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	2,585,107	1,911,328

19. 자본

(1) 당분기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보통주		주식발행초과금
	주식수(주)	자본금	
전기말	200,000,000	100,000	7,510,351
당분기말	200,000,000	100,000	7,510,351

20. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
이익잉여금(결손금)	303,807	(453,058)

21. 판매비와 관리비

당분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
급여	136,718	376,055
퇴직급여	9,287	27,013
복리후생비	27,246	81,966
여비교통비	7,150	17,414
수도광열비	8,453	23,504
포장비	370	678
사용료	15,088	38,760
수수료	65,761	225,616
감가상각비	28,201	72,464
광고선전비	2,188	8,266
운반비	41,305	119,807
교육훈련비	3,610	7,733
무형자산상각비	12,616	32,849
건본비	1,618	3,473
경상개발비	32,534	72,755
기타 판매비와 관리비	737,312	1,452,103
합 계	1,129,457	2,560,456

22. 비용의 성격별 분류

당분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(381,898)	(794,366)
원재료 및 소모품 사용	2,447,540	7,636,679
상품의 매입	263,453	655,627
종업원급여	400,294	1,133,858
광고선전비	2,257	8,481
운반비	45,878	132,642
지급수수료	152,981	485,591
감가상각비, 무형자산상각비	378,605	1,045,384
임차료 및 사용료	10,696	25,836
기타비용	1,080,371	2,390,078
합계	4,400,177	12,719,810

23. 종업원급여

당분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
급여	340,488	957,438
퇴직급여- 확정급여제도(주석16)	17,880	53,303
퇴직급여- 확정기여제도(주석16)	227	680
기타	41,699	122,437
합계	400,294	1,133,858

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융수익:		
이자수익(*1)	8,782	20,925
외환차이	(9,179)	143,757
파생상품관련이익	62,242	103,624
합 계	61,845	268,306
금융비용:		
이자비용(*2)	22,419	53,318
외환차이	119,415	231,974
매출채권처분손실	78	134
파생상품관련손실	(4,156)	25
합 계	137,756	285,451

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융기관예치금	3,480	12,720
기타대여금 및 수취채권	5,302	8,205
합 계	8,782	20,925

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융기관관련이자	12,266	28,614
리스부채이자	315	1,242
사채관련이자	13,385	37,868
기타이자비용	628	636
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(4,175)	(15,042)
합 계	22,419	53,318

25. 기타영업외수익

당분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
외환차이	161,231	385,149
유형자산처분이익	111	5,040
관계기업주식처분이익	3,820	3,820
기타	5,067	14,345
합 계	170,229	408,354

26. 기타영업외비용

당분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
외환차이	171,997	372,585
유형자산처분손실	9,395	28,301
무형자산처분손실	-	90
기부금	294	1,412
기타	1,832	5,742
합 계	183,518	408,130

27. 이연법인세 및 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 평균연간법인세율은 6.95%입니다.

28. 주당이익

기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주당기순이익을 발행주식수로 나누어 산출하였습니다.

(1) 보통주에 대한 기본주당계속영업이익과 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

보통주 기본주당계속영업이익(손실) -

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 보통주 계속영업이익(손실)	(228,678)	564,934
발행주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
보통주 기본주당계속영업이익(손실)	(1,143) 원	2,825 원

보통주 기본주당이익(손실) -

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 보통주 당기순이익(손실)	(233,349)	750,438
발행주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)	(1,167) 원	3,752 원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

(3) 중단영업이익에 대한 보통주의 기본/희석주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 보통주 중단영업이익(손실)	(4,671)	185,504
발행주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
보통주 기본/희석주당중단영업이익(손실)	(24) 원	927 원

29. 특수관계자 거래

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

(2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업(주식 10 참조) 이외, 연결회사와 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	-	-	
엘지디스플레이(주)	-	LG Display (China) Co., Ltd. 등	LG기업집단(*1)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	Inspur LG Digital Mobile Communications Co., Ltd. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	-	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전	-	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	-	
(주)LX홀딩스(*2)	LX MMA(주) 등	LX International (Japan) Ltd. 등	

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

(*2) (주)LX홀딩스 분할에 따른 LX MMA(주)(구.LG엠엠에이(주)), (주)LX인터내셔널(구.(주)LG상사), (주)LX하우시스(구.(주)엘지하우시스)가 포함되어 있습니다.

(3) 당분기 중 연결회사와 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	43,920	876,126	11	-	45	9,795
관계기업 및 공동기업:						
PT. HKML Battery Indonesia	7,635	-	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	3,922	-	-	-	-	-
HL그린파워(주)	470,525	440	-	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	26,730
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	6
LG Chem (Taiwan), Ltd.	5,744	-	-	-	-	566
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	5,039	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	230	20	-	-	938
LG Chem Europe GmbH	476	435	-	-	-	335
(주)행복누리	12	-	-	-	-	1,532
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	11,255	9,846	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	471,604	-	-	-	-
(주) 테크윈	-	-	3,526	-	-	81
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	9,378
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	62	4,837	219,026	-	-	32,544
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	9,767	307	84,581	-	-	41,875
기타	-	55	54	-	-	2,216
기타:						
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	1,194	-	-	-	12	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	816,593	820,843	186,564	-	-	14,348
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*)	215	10,023	13,814	-	1	298,183
기타	30	-	-	-	-	4,049
합계	1,376,389	2,194,746	507,596	-	58	442,576

(*) 29.(2) (주)LX홀딩스 분할에 따라 (주)LX홀딩스를 지주회사로 하는 기업들이 포함되어 있습니다.

(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	-	-	8,402	8,402	335,874	-	2,354	479	338,707
관계기업 및 공동기업:									
PT. HKML Battery Indonesia	-	-	6,490	6,490	-	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	1	-	-	1	-	-	-	-	-
HL그린파워(주)	129,637	-	46,869	176,506	-	-	-	-	-
기타 특수관계자:									
(주)LG	-	-	42	42	-	-	-	8,137	8,137
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	4	4
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	2	-	-	-	2
LG Chem Europe GmbH	-	-	104	104	-	-	-	285	285
(주)행복누리	-	-	-	-	-	-	-	93	93
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	128,056	-	-	-	128,056
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	25,131	25,131
(주)엘지경영개발원	-	-	2,784	2,784	-	-	-	812	812
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	3,088	3,088	-	-	-	136,804	136,804
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	3,588	-	-	3,588	-	-	-	49,113	49,113
기타	-	-	-	-	-	-	-	189	189
기타:									
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	640	30	670
엘지전자(주)와 그 종속기업	155,399	-	96,578	251,977	181,472	-	-	84,391	265,863
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*)	-	-	388	388	-	-	-	55,587	55,587
기타	-	-	-	-	-	-	-	1,386	1,386
합계	288,625	-	164,745	453,370	645,404	-	2,994	362,441	1,010,839

(*) 29.(2) (주)LX홀딩스 분할에 따라 (주)LX홀딩스를 지주회사로 하는 기업들이 포함되어 있습니다.

구분	전기말								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
지배기업:									
(주)LG화학	14,857	-	2,764	17,621	336,730	-	3,330	38,637	378,697
관계기업 및 공동기업:									
HL그린파워(주)	277,326	-	-	277,326	-	-	-	330	330
기타 특수관계자:									
㈜LG	-	-	25	25	-	-	-	664	664
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	76	76
LG Chem (Taiwan), Ltd.	20,495	-	-	20,495	-	-	-	638	638
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	8,685	-	-	8,685	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	1,607	1,607
LG Chem Europe GmbH	40,876	-	543	41,419	-	-	-	857	857
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	26,144	-	-	26,144	34,028	-	-	-	34,028
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	20,562	-	-	-	20,562
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	5,531	5,531
(주)LX MMA(구.LG엠엠에이(주))	-	-	10	10	-	-	-	-	-
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	21	21	-	-	-	51,834	51,834
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,048	-	-	7,048	-	-	-	95,166	95,166
기타	-	-	1,800	1,800	-	-	-	672	672
기타:									
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	472	-	2,264	2,736	-	-	703	13	716
엘지전자(주)와 그 종속기업	158,447	-	111,418	269,865	117,010	-	-	234,982	351,992
(주)LX인터내셔널(구.(주)LG상사)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	575	33,610	34,185
기타	-	-	3	3	-	-	-	661	661
합 계	554,350	-	118,848	673,198	508,330	-	4,608	465,278	978,216

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	641
관계기업 및 공동기업:							
PT. HKML Battery Indonesia	-	-	209,132	-	-	-	-
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	792	111
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	108
Pantos Logistics France S.A.R.L	-	-	-	-	-	-	419
Pantos Logistics Spain S.L.U.	-	-	-	-	-	-	161
합 계	-	-	209,132	-	-	792	1,440

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
단기종업원급여	27,502
퇴직급여	7,367
합 계	34,869

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

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

(8) 보고기간말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 없습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
법인세비용차감전 순이익	950,939
법인세비용차감전 계속영업이익	675,350
법인세비용차감전 중단영업이익	275,589
조 정	
- 감가상각비	993,015
- 무형자산상각비	52,498
- 퇴직급여	53,303
- 금융수익	(209,856)
- 금융비용	261,897
- 외환차이	(28,950)
- 재고자산 평가손실	27,457
- 재고자산 폐기손실	37,115
- 유형자산 처분이익	(5,040)
- 유무형자산 처분손실	28,391
- 사업매각 이익	(243,740)
- 관계기업투자자산처분이익	(3,820)
- 총당부채 전입	1,361,705
- 기타손익가감	(7,601)
- 재고자산의 변동	(1,214,199)
- 매출채권의 변동	454,917
- 기타수취채권의 변동	(1,167,228)
- 기타유동자산의 변동	(17,660)
- 매입채무의 변동	(327,550)
- 기타지급채무의 변동	(19,931)
- 기타유동부채의 변동	(2,656)
- 총당부채의 변동	(346,705)
- 순확정급여부채의 변동	24,742
- 기타의 영업활동 흐름	62,532
영업으로부터 창출된 현금	713,575

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당분기	분기말
----	----	--------	-----	-----

			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	1,123,038	(190,019)	1,064,592	-	-	464,724	2,462,335
장기차입금	3,092,585	810,139	(1,064,592)	-	53,443	(306,939)	2,584,636
사채	1,943,701	-	-	2,417	-	114,174	2,060,292
합 계	6,159,324	620,120	-	2,417	53,443	271,959	7,107,263

(3) 당분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	1,811,426
차입금의 유동성 대체	1,064,592
유,무형자산 취득 관련 기말 미지급금	1,156,922

31. 부문별 정보

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

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
LG에너지솔루션(*)	자동차전지, 소형전지, 전력저장전지 등	HP, GM 등

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

(2) 당분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
총부문수익	4,027,414	13,412,546
외부고객으로부터의 수익(*1)	4,027,414	13,412,546
보고부문영업이익(*2)	(372,762)	692,737

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문자산	23,612,306	236,557	14,390,128

(단위: 백만원)

구분	전기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문자산	19,941,795	48,350	12,376,390

(4) 당분기말 및 전기말 현재 및 당분기 중 지역별 매출액과 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	매출액		비유동자산(*1)	
	당분기		당분기말	전기말
	3개월	누적		
한국(*2)	350,508	1,920,361	2,163,286	2,059,227
중국	765,296	1,974,149	3,544,879	2,826,847
아시아/오세아니아	281,894	837,528	1,110	187
아메리카	675,612	2,117,683	1,249,987	548,665
유럽	1,954,105	6,562,825	3,934,778	3,829,560
합계	4,027,415	13,412,546	10,894,040	9,264,486

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

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

(5) 당분기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 유럽 자동차전지 부문과 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 2,025,139백만원입니다.

32. 매각예정자산과 관련 부채 및 중단영업

32.1 매각예정자산과 관련 부채

연결회사는 물적분할 전 LG화학 경영진의 승인에 따라 파우치조립 설비 6개 라인 등 (2019년 6월)과 LCD편광판 사업(2020년 6월)을 매각하기로 결정하였습니다. 이에 따라 관련된 자산 및 부채는 연결재무상태표상 매각예정자산 및 매각예정부채로 재분류된 후 당년도 상반기 중 매각완료되었습니다.

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
처분자산 집단		
재고자산	-	121,125
유형자산	-	237,652
무형자산	-	56
합 계	-	358,833
처분자산 집단 내 부채		
차입금 등	-	142
합 계	-	142

(2) 처분자산집단은 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 순공정가치로 측정하였으며, 이와 관련하여 당분기에 인식한 영업외비용(수익)은 없습니다.

32.2 중단영업

(1) 연결회사는 물적분할 전 경영진의 승인에 따라 LCD편광판 사업(2020년 6월)을 매각하기로 결정하였습니다. 이에 관련된 자산 및 부채는 재무상태표상 매각예정자산, 매각예정부채로 재분류되었으며 2021년 2월 중 매각완료되었습니다. 이로 인하여 해당 부문과 관련된 손익을 중단영업으로 표시하였습니다.

(2) 중단영업과 관련한 포괄손익계산서 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
수익	455,880
비용	(180,291)
법인세비용차감전이익	275,589
법인세비용	(45,976)
중단영업이익	229,613

(3) 중단영업과 관련한 순현금흐름 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(34,717)
투자활동으로 인한 순현금흐름	588,047
재무활동으로 인한 순현금흐름	(553,806)

(4) 당분기 중 매각예정자산의 처분으로 인한 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
매각예정자산처분이익	243,754
법인세비용	(60,939)
중단영업이익	182,815

33. 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	248,133	198,454
예상 거래선 장려금	2,445	3,858
선수수익	398	340
합계	250,976	202,652

(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	
	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	29,070	109,439
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	29,043	109,330
선수수익	27	109

34. 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	313,386	(78,160)	(361)	234,865	333,869	(78,342)	(441)	255,086
합계	313,547	(78,160)	(361)	235,026	333,869	(78,342)	(441)	255,086

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기
	토지	건물	건물
기초	-	255,086	255,638
취득/대체	161	-	-
처분/대체	-	(15,484)	-
감가상각	-	(4,737)	(552)
기말	161	234,865	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 수준 3으로 분류됩니다. 당분기말 현재투자부동산의 공정가치는 268,713백만원입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 10,410백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,737백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
1년 미만	13,029	14,842
1년에서 2년 이하	12,658	12,831
2년에서 5년 이하	4,219	12,831
합 계	29,906	40,504

35. 고객과의 계약에서 생기는 수익

- (1) 연결회사와 SK이노베이션(주)과의 영업비밀 침해 분쟁에 대하여, 2021년 2월 11일 미국 국제무역위원회(ITC)는 SK이노베이션(주)이 연결회사의 영업비밀을 침해하였다고 최종 결정하였습니다. 양사는 2021년 5월 15일에 합의서를 체결하였으며, 연결회사는 합의대가로 SK이노베이션(주)으로부터 일시금 1조원과 연간 매출액의 일정율에 따른 로열티 1조원을 수령하기로 약정하였습니다.
- (2) 동 합의서에 따라 연결회사는 SK이노베이션(주)과 영구적인 라이선스 계약을 통해 분쟁을 종료하고, 국내외 진행 중인 모든 소송 취하 및 향후 10년간 부채소하기로 하였으며, 합의대가는 전액 라이선스의 대가라고 판단하였습니다.
- (3) '라이선스 부여'는 연결회사의 주요 영업활동에 해당하며, 연결회사가 SK이노베이션(주)에 제공하는 라이선스의 성격은 사용권이고 합의 이후 추가 제공하는 수행의무가 없습니다.
- (4) 따라서, 상기와 같은 사유로 연결회사는 약정에 따라 수취할 일시금 992,233백만원(일시금 1조원에서 현재가치할인차금을 차감한 금액)을 영업수익으로 반영하였습니다.

36. 보고기간 후 사건

- (1) 연결회사는 2021년 10월 중 자동차 제조사인 스텔란티스와의 합작법인 설립을 위한 MOU를 체결하였습니다.
- (2) 연결회사는 2021년 10월 중 니켈/코발트 제련업체인 Greatpower Nickel & Cobalt Materials의 지분 4.8%를 양수하는 계약을 체결하였습니다.
- (3) 연결회사는 지배기업의 종속회사인 LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.의 중국 흥지과기 지분 50.0%를 196,856백만원에 양수하기로 이사회 의결하였습니다.