

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석.....	11

주식회사 LG에너지솔루션

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 5 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 4 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2024년과 2023년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 7일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 5월 10일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

주식회사 LG에너지솔루션

제 5 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 4 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108
(전화) 02)3777-1114

요약분기재무상태표
제 5 기 1분기 2024년 3월 31일 현재
제 4 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 5(당)기 1분기말		제 4(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			6,844,380		6,783,743
1. 현금및현금성자산	3,5,6	1,803,807		1,855,224	
2. 매출채권	3,5,7,29	1,840,454		2,289,892	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	1,661,397		1,173,761	
4. 선급법인세		17,184		15,132	
5. 기타유동금융자산	3,5,8	96,597		65,400	
6. 기타유동자산	13	133,910		118,776	
7. 재고자산	9	1,291,031		1,265,558	
II. 비 유 동 자 산			18,691,470		16,762,196
1. 장기매출채권	3,5,7	145,989		127,946	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	138,805		153,173	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	376,140		287,187	
4. 종속기업투자자산	10	11,469,740		9,847,300	
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	274,221		271,463	
6. 이연법인세자산	27	1,705,667		1,598,516	
7. 유형자산	11	3,490,450		3,383,740	
8. 무형자산	12	744,101		712,217	
9. 투자부동산	32	201,418		212,650	
10. 기타비유동자산	13,16	144,939		168,004	
자 산 총 계			25,535,850		23,545,939
부 채					
I. 유 동 부 채			3,342,882		3,510,919
1. 매입채무	3,5,29	900,052		1,097,287	
2. 기타지급채무	3,5,29	823,239		983,134	
3. 차입금	3,5,11,14,30	706,783		670,418	
4. 기타유동금융부채	3,5,8	55,367		58,440	
5. 유동성충당부채	15	334,018		374,710	
6. 기타유동부채	17,31	523,423		326,930	
II. 비 유 동 부 채			5,196,127		3,433,526
1. 기타장기지급채무	3,5,29	3,338		3,368	
2. 차입금	3,5,11,14,30	4,847,449		3,149,383	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	68,249		68,368	
4. 비유동성충당부채	15	213,520		152,295	
5. 기타비유동부채	17,31	63,571		60,112	
부 채 총 계			8,539,009		6,944,445

자	본				
I. 자본금	19	117,000		117,000	
II. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
III. 기타포괄손익누계액		(52,115)		(53,516)	
IV. 결손금	20	(657,766)		(1,051,712)	
자	본	총	계		
				16,996,841	16,601,494
부	채	와	자	본	총
				25,535,850	23,545,939

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기손익계산서

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구 분	주석	제5(당)기 1분기	제4(전)기 1분기
I. 매출	21,29,31	1,907,931	3,298,683
II. 매출원가	21,22,29	1,437,437	2,851,299
III. 매출총이익		470,494	447,384
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,29	742,480	541,175
V. 영업손실	21	(271,986)	(93,791)
VI. 금융수익	5,24,29	194,697	264,403
VII. 금융비용	5,24,29	192,711	197,405
VIII. 기타영업외수익	25	681,363	169,964
IX. 기타영업외비용	26	60,432	117,367
X. 법인세비용차감전순이익		350,931	25,804
X I. 법인세비용(수익)	27	(43,517)	3,646
X II. 분기순이익		394,448	22,158
X III. 주당이익	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익		1,686원	95원

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기포괄손익계산서

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 5(당)기 1분기		제 4(전)기 1분기	
I. 분기순이익			394,448		22,158
II. 기타포괄손익			899		7,512
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		606		7,090	
(1) 순확정금융부채의 재측정요소	16	(651)		780	
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5	1,437		8,853	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(180)		(2,543)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		293		422	
(1) 현금흐름위험회피	5	380		574	
(2) 기타포괄손익 법인세효과		(87)		(152)	
III. 분기총포괄이익			395,347		29,670

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본변동표

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.1.1(전기초)		117,000	17,589,722	46,640	(958,790)	16,794,572
총포괄이익:						
분기순이익		-	-	-	22,158	22,158
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	574	574
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익		-	-	6,516	-	6,516
현금흐름위험회피	5	-	-	422	-	422
총포괄이익 소계		-	-	6,938	22,732	29,670
2023.3.31(전분기말)		117,000	17,589,722	53,578	(936,058)	16,824,242
2024.1.1(당기초)		117,000	17,589,722	(53,516)	(1,051,712)	16,601,494
총포괄이익:						
분기순이익		-	-	-	394,448	394,448
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(502)	(502)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익		-	-	1,108	-	1,108
현금흐름위험회피	5	-	-	293	-	293
총포괄이익 소계		-	-	1,401	393,946	395,347
2024.3.31(당분기말)		117,000	17,589,722	(52,115)	(657,766)	16,996,841

별첨 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과목	주석	제 5(당)기 1분기		제 4(전)기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			426,181		74,353
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	251,724		56,444	
2. 이자의 수취		15,048		38,664	
3. 이자의 지급		(43,026)		(1,356)	
4. 배당금의 수취		280,860		-	
5. 법인세의 납부		(78,425)		(19,399)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,065,892)		(1,195,452)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,324		5,133	
(1) 기타수취채권의 감소		5,000		-	
(2) 기타장기수취채권의 감소		1,898		1,813	
(3) 유형자산의 처분		423		3,320	
(4) 무형자산의 처분		3		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,073,216)		(1,200,585)	
(1) 기타장기수취채권의 증가		(5,203)		(4,107)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(1,622,440)		(614,085)	
(3) 관계기업투자자산의 취득		(2,758)		(46,575)	
(4) 금융상품의 취득		(156)		(15,405)	
(5) 유형자산의 취득		(415,785)		(493,020)	
(6) 무형자산의 취득		(26,874)		(22,962)	
(7) 기타투자활동의 유출		-		(4,431)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,588,298		(4,261)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,595,376		-	
(1) 차입금의 증가	30	1,595,376		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,078)		(4,261)	
(1) 차입금의 상환	30	(7,078)		(4,261)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			(51,413)		(1,125,360)
V. 기초 현금및현금성자산			1,855,224		4,828,152
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(4)		78
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			1,803,807		3,702,870

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

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

1.2 사업의 현황

회사는 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.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동,비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와결제방식을 현금, 자산의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정

에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

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, 외환위험, 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 회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,622,137	3,822,088	3,507,510	3,814,710
EUR	223,455	73,543	270,280	82,410
JPY	7,638	8,870	10,486	15,421
CNY 등	126,329	8,375	124,856	8,478

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이

10% 변동시 법인세 차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(19,995)	19,995	(30,720)	30,720
EUR	14,991	(14,991)	18,787	(18,787)
JPY	(123)	123	(494)	494
CNY 등	11,795	(11,795)	11,638	(11,638)

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

당분기말 현재 회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약 및 통화스왑 계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	96,537	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	71,874	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	11,015	10,945
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	10,648	10,722
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	24,616	30,788
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	12,319	15,407

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 91,931백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 9,193백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가 로 측정되는 금융상품으로부터 발생합니다.

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 및금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

1) 매출채권

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합 계
당분기말(매출채권)			
총 장부금액	1,962,616	23,827	1,986,443
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-
전기말(매출채권)			
총 장부금액	2,385,614	32,224	2,417,838
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 1,986,443백만원입니다(전기말 2,417,838백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당분기말 및 전기말 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

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.

(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 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	906,853	712,727	3,828,005	891,573
리스부채	36,137	30,130	21,040	123
매입채무 및 기타지급채무	1,723,291	1,478	1,860	-
비파생상품 소계	2,666,281	744,335	3,850,905	891,696
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(673,400)	-	(1,346,800)	(673,400)
유출	567,800	-	1,337,600	551,415
파생상품 소계	(105,600)	-	(9,200)	(121,985)
합 계	2,560,681	744,335	3,841,705	769,711

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	809,298	266,085	2,660,107	656,385
리스부채	27,736	24,625	9,180	-
매입채무 및 기타지급채무	2,080,421	2,924	444	-
비파생상품 합계	2,917,455	293,634	2,669,731	656,385
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(644,700)	-	(1,289,400)	(644,700)
유출	567,800	-	1,337,600	551,415
파생상품 합계	(76,900)	-	48,200	(93,285)
합 계	2,840,555	293,634	2,717,931	563,100

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

(단위: 백만원)

구 분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	Citibank, SC	2026.12	161	1,451	27	1,697

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

3) 당분기말 및 전기말 현재 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,122,797	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,504,027	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당분기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 5,076,804백만원 (전기말 5,364,738백만원)입니다. (주석 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 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	5,554,232	3,819,801
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,803,807)	(1,855,224)
순부채(C = A + B)	3,750,425	1,964,577
부채총계(D)	8,539,009	6,944,445
자본총계(E)	16,996,841	16,601,494
총자본(F = C + E)	20,747,266	18,566,071
자본조달비율(C / F)	18.1%	10.6%
부채비율(D / E)	50.2%	41.8%

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	1,803,807	(*)	1,855,224	(*)
매출채권	1,840,454	(*)	2,289,892	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	1,661,397	(*)	1,168,761	(*)
금융기관예치금	-	(*)	5,000	(*)
유동성 파생상품 금융자산	60	60	12	12
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	96,537	96,537	65,388	65,388
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	145,989	(*)	127,946	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	78,791	(*)	93,159	(*)
금융기관예치금	60,014	(*)	60,014	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	10,004	10,004	12,255	12,255
시장성이 없는 금융자산	217,622	217,622	210,602	210,602
비유동성 파생상품 금융자산	18,042	18,042	17,192	17,192
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	71,874	71,874	47,138	47,138
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	58,598	58,598	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	1,723,291	(*)	2,080,421	(*)
유동성 차입금 (리스부채 제외)	672,825	(*)	643,895	(*)
유동성 파생상품 금융부채	1,064	1,064	1,191	1,191
기타유동성금융부채	54,303	(*)	57,249	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	4,798,404	4,919,450	3,116,289	3,238,725
기타장기지급채무	3,338	(*)	3,368	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	387	387	506	506
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	67,862	67,862	67,862	67,862

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구분	당분기말	전기말
할인율	3.70% ~ 4.82%	3.79% ~ 4.79%

(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 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품의 공정가치서열 체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	60	-	60
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	96,537	-	96,537
비유동성 파생상품 금융자산	-	101	17,941	18,042
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	71,874	-	71,874
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	58,598	-	58,598
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	10,004	-	-	10,004
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	217,622	217,622
유동성 파생상품 금융부채	-	1,064	-	1,064
비유동성 파생상품 금융부채	-	387	-	387
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	67,862	-	67,862
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	4,919,450	-	4,919,450

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	12	-	12
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	65,388	-	65,388
비유동성 파생상품 금융자산	-	15	17,177	17,192
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	47,138	-	47,138
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	12,255	-	-	12,255
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	210,602	210,602
유동성 파생상품 금융부채	-	1,191	-	1,191
비유동성 파생상품 금융부채	-	506	-	506
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	67,862	-	67,862
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	3,238,725	-	3,238,725

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 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 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 주석 15에서 설명하는 바와 같이 당분기말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 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. 회사는 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. 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(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 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 통제할수 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) 당분기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	1,803,807	-	-	-	1,803,807
매출채권	1,840,454	-	-	-	1,840,454
장기매출채권	145,989	-	-	-	145,989
기타수취채권	1,661,397	-	-	-	1,661,397
기타장기수취채권	138,805	-	-	-	138,805
기타유동금융자산	-	96,537	-	60	96,597
기타비유동금융자산	-	284,108	91,931	101	376,140
합 계	5,590,452	380,645	91,931	161	6,063,189

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	900,052	-	-	900,052
기타지급채무	823,239	-	-	823,239
기타장기지급채무	3,338	-	-	3,338
유동성차입금	672,825	-	33,958	706,783
비유동성차입금	4,798,404	-	49,045	4,847,449
기타유동금융부채	54,303	-	1,064	55,367
기타비유동금융부채	-	67,862	387	68,249
합 계	7,252,161	67,862	84,454	7,404,477

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정 하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
	현금및현금성자산	1,855,224	-	-	-
매출채권	2,289,892	-	-	-	2,289,892
장기매출채권	127,946	-	-	-	127,946
기타수취채권	1,173,761	-	-	-	1,173,761
기타장기수취채권	153,173	-	-	-	153,173
기타유동금융자산	-	65,388	-	12	65,400
기타비유동금융자산	-	196,678	90,494	15	287,187
합 계	5,599,996	262,066	90,494	27	5,952,583

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			
	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
	매입채무	1,097,287	-	-
기타지급채무	983,134	-	-	983,134
기타장기지급채무	3,368	-	-	3,368
유동성차입금	643,895	-	26,523	670,418
비유동성차입금	3,116,289	-	33,094	3,149,383
기타유동금융부채	57,249	-	1,191	58,440
기타비유동금융부채	-	67,862	506	68,368
합 계	5,901,222	67,862	61,314	6,030,398

(*1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*2) 기타금융자산은 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(*3) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	18,111	38,945
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(48,587)	(14,475)
기타 금융부채	(445)	(249)
평가/처분손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,437	8,853
파생상품(*)	114,863	40,018
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	150,624	169,659
상각후원가로 측정하는 금융부채	(158,274)	(119,787)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,939	1,008

(*) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	4,070	6,524
현금등가물	1,799,737	1,848,700
합 계	1,803,807	1,855,224

(2) 당분기말 현재 회사의 사용 목적에 제한이 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	채권액	대손 충당금	장부금액	채권액	대손 충당금	장부금액
매출채권	1,840,454	-	1,840,454	2,289,892	-	2,289,892
장기매출채권	145,989	-	145,989	127,946	-	127,946
기타수취채권	1,661,397	-	1,661,397	1,173,761	-	1,173,761
기타장기수취채권	138,805	-	138,805	153,173	-	153,173
합 계	3,786,645	-	3,786,645	3,744,772	-	3,744,772

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	1,644,374	1,154,699
금융기관예치금	-	5,000
미수수익	6,645	3,582
보증금	10,378	10,480
소 계	1,661,397	1,173,761
비유동성 :		
미수금	43,350	61,125
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
보증금	35,441	32,034
소 계	138,805	153,173
합 계	1,800,202	1,326,934

(*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	1,962,616	1,790,706	2,385,614	1,316,073
연체되었으나 손상되지 않은 채권	23,827	9,496	32,224	10,861
3개월 이하	23,827	5,936	15,838	10,861
3개월 초과 6개월 이하	-	3,560	16,386	-
6개월 초과	-	-	-	-
손상된 채권	-	-	-	-
합 계	1,986,443	1,800,202	2,417,838	1,326,934

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	-	-	54
대손충당금 설정(환입)	-	-	-	-
제각	-	-	-	(54)
기말	-	-	-	-

(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 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	91,931	90,494
현금흐름위험회피	161	27
당기손익-공정가치 측정 금융자산	380,645	262,066
합계	472,737	352,587
기타금융부채:		
금융보증계약	54,303	57,249
현금흐름위험회피	1,451	1,697
당기손익-공정가치 측정 금융부채	67,862	67,862
합계	123,616	126,808

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

(단위: 백만원)

구분 (*)	당분기	전기
기초	90,494	202,094
취득 / 대체	-	17,438
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	1,437	(129,038)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목	-	-
기말	91,931	90,494

(*) 회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 동 약정에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
행사가능일	인수일(최초투자일, 2021년 1월 27일) 3년 후부터 3년간 행사가능
행사가격	출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 수령한 배당을 차감한 금액
기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l이 상장하는 경우 풋옵션의 행사가 불가능

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	262,833	(6,137)	256,696	233,113	(2,910)	230,203
제품/반제품	1,017,620	(145,258)	872,362	1,013,658	(102,993)	910,665
원재료	96,372	(3,314)	93,058	83,359	(2,419)	80,940
저장품	12,898	(4,107)	8,791	15,288	(5,174)	10,114
미착품	60,124	-	60,124	33,636	-	33,636
합 계	1,449,847	(158,816)	1,291,031	1,379,054	(113,496)	1,265,558

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 1,375,125백만원
(전분기 : 2,824,517백만원) 입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	10,118,763	7,547,546
취득	1,625,198	2,598,354
처분/손상	-	(27,137)
기말	11,743,961	10,118,763

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

(단위: 백만원)

구 분	소재지	지분율(%)		장부금액	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	1,138,401	1,138,401
LG Energy Solution Michigan Inc.	미국	100	100	4,342,263	3,815,683
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	323,438	323,438
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	2,299,898	2,299,898
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.	대만	100	100	1,871	1,871
(주)아름누리	한국	100	100	500	500
LG Energy Solution Fund I LLC	미국	100	100	48,269	47,842
LG Energy Solution Vertech Inc.	미국	100	100	16,168	16,168
LG Energy Solution Arizona, Inc.	미국	100	100	268,725	188,649
Baterias De Castilla S.L.	스페인	100	100	4	4
L-H Battery Company, Inc.	미국	51	51	1,153,002	548,958
LG Energy Solution India Private Limited	인도	100	100	563	563
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	미국	100	100	39,936	39,936
NextStar Energy Inc.	캐나다	51	51	988,656	579,075
LG Energy Solution Fund II LLC	미국	100	100	24,182	22,985
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.(*)	일본	100	-	535	-
소 계				11,469,740	9,847,300
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	인도네시아	50	50	209,133	209,133
삼아알미늄주식회사	한국	10.2	10.2	46,575	46,575
주식회사 벅스포	한국	19	19	4,274	2,374
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모 투자 합자회사	한국	59.9	59.9	14,239	13,381
소 계				274,221	271,463
합 계				11,743,961	10,118,763

(*) 회사는 당분기 중 LG Energy Solution Japan Co., Ltd.의 지분 100%를 535백만원에 신규취득하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	3,383,740	2,504,936
취득/대체	385,168	2,448,980
처분/대체	(187,752)	(1,231,848)
감가상각	(90,706)	(335,707)
손상	-	(2,621)
기말	3,490,450	3,383,740

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 867,788백만원(전기말 860,764백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 6,501백만원(전분기 1,623백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.15% (전분기 2.59%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	54,680	50,079
판매비와 관리비	36,026	26,858
합계	90,706	76,937

(5) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	66,561	43,129
토지	317	228
차량운반구	11,337	11,561
합 계	78,215	54,918

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 31,293백만원(전분기: 11,547백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	33,958	26,523
비유동	49,045	33,094
합 계	83,003	59,617

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	712,217	513,483
취득/대체	63,413	304,499
처분/대체	(252)	(2,954)
상각	(31,277)	(102,802)
손상	-	(9)
기말	744,101	712,217

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	5,242	4,431
판매비와 관리비	26,035	18,626
합 계	31,277	23,057

(3) 온실가스 배출권

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

(단위: 천톤)

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	281	332(*)	300	297	297

(*) 최초 무상할당량 300천톤에 사업장 배출시설 증설로 인해 32천톤이 추가 할당되었습니다.

② 당분기 및 전기 중 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기					
	2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	300	-	297	-	297	-
매입/매각	-	-	-	-	-	-
차입/이월	-	-	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-	-	-
기말	300	-	297	-	297	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기							
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	332	-	300	-	297	-	297	-
매입/매각	23	179	-	-	-	-	-	-
차입/이월	3	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(358)	(179)	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	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	72,240	60,954
선급부가가치세	25,645	56,386
기타	36,025	1,436
합 계	133,910	118,776
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	11,085	11,495
순확정급여자산	133,854	156,509
합 계	144,939	168,004

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동부채:		
유동성사채	672,825	643,895
유동성리스부채	33,958	26,523
소 계	706,783	670,418
비유동부채:		
사채	4,798,404	3,116,289
비유동성리스부채	49,045	33,094
소 계	4,847,449	3,149,383
합 계	5,554,232	3,819,801

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

1) 사채

(단위: USD천, 백만원)

구 분	당분기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
제2-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.097	2025.06.29	125,000	-	125,000
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	-	370,000
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
제3-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.806	2026.02.16	180,000	-	180,000
제3-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.889	2027.02.16	660,000	-	660,000
제3-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.054	2029.02.16	570,000	-	570,000
제3-4회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.202	2031.02.16	190,000	-	190,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	673,400 (USD 500,000)	673,400	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	673,400 (USD 500,000)	-	673,400
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	538,720 (USD 400,000)	-	538,720
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	808,080 (USD 600,000)	-	808,080
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(22,371)	(575)	(21,796)
합 계				5,471,229	672,825	4,798,404

(단위: USD천, 백만원)

구분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
제2-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.097	2025.06.29	125,000	-	125,000
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	-	370,000
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	644,700 (USD 500,000)	644,700	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	644,700 (USD 500,000)	-	644,700
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	515,760 (USD 400,000)	-	515,760
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	773,640 (USD 600,000)	-	773,640
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(18,616)	(805)	(17,811)
합계				3,760,184	643,895	3,116,289

2) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.16 ~ 4.20	2039.02.28	83,003	33,958	49,045

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.16 ~ 4.20	2028.06.07	59,617	26,523	33,094

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합 계
기초	423,920	195	102,890	527,005
총당금 전입	122,083	8	4,705	126,796
사용액	(106,263)	-	-	(106,263)
기말	439,740	203	107,595	547,538
차감: 유동항목	(232,805)	(203)	(101,010)	(334,018)
합 계	206,935	-	6,585	213,520

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합 계
기초	920,184	1,250	4,118	925,552
총당금 전입	251,654	(876)	98,772	349,550
사용액	(747,918)	(179)	-	(748,097)
기말	423,920	195	102,890	527,005
차감: 유동항목	(277,810)	(195)	(96,705)	(374,710)
합 계	146,110	-	6,185	152,295

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

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 75천톤 (전기말 : 325천톤)입니다.

(*3) 회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 충당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재의 무로서 경제적 효익이 있는 자원유출의 가능성이 높은 금액을 합리적으로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

16. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	694,858	671,375
사외적립자산의 공정가치	(828,712)	(827,884)
합 계(*2)	(133,854)	(156,509)

(*1) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 32백만원(전기말 35백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당분기말 순확정급여자산 133,854만원(전기말 156,509백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	23,365	19,441
순이자원가	(1,813)	(3,003)
증업원급여에 포함된 총 비용	21,552	16,438

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 738백만원(전분기 428백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	10,302	9,543
판매비와 관리비	11,988	7,323
합 계	22,290	16,866

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	671,375	547,721
계열사간 이동으로 전입된 채무	959	12,516
계열사간 이동으로 전출된 채무	(122)	(2,426)
당기근무원가	23,365	77,762
이자비용	7,770	28,988
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	45,794
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,824
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	-	(8,634)
- 기타	-	(2,002)
제도에서의 지급액	(8,489)	(30,168)
기말	694,858	671,375

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	827,884	770,240
계열사간 이동으로 전출된 자산	(60)	(125)
이자수익	9,583	41,004
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(651)	1,665
기여금:		
- 사용자	-	43,000
제도에서의 지급	(7,654)	(26,650)
제도자산의 관리비용	(390)	(1,250)
기말	828,712	827,884

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 8,932백만원과 11,030백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	4.70%	4.70%
미래임금상승률	5.34%	5.33%

(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)	(82,300)	98,908
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	102,965	(86,660)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	828,712	100	827,884	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	101,944	56,660
선수수익	338,086	46,509
미지급비용 등	83,393	223,761
합 계	523,423	326,930
기타비유동부채:		
장기종업원급여	26,871	26,567
장기선수금	36,700	33,545
합 계	63,571	60,112

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, 백만USD)

구분	환종	금액
당좌대출	KRW	8,700
신용장 개설한도	USD	12
매입외환	USD	1,070
기타외화지급보증	USD	325
파생상품	USD	789
	KRW	60,000
B2B기업구매약정	KRW	125,000
일반자금대출	KRW	500,000
채권양도거래	KRW	150,000

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 146백만 및 EUR 5백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 종속기업을 위해 계약이행보증 USD 9,058백만, EUR 1백만, CAD 815백만 등을 제공하고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 와 관련하여 소비자들이 제소한 5건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 6건(관련금액 USD 107백만 및 646백만원)과 회사가 피소된 건 55건(관련금액 754백만원)이 있으며, 현재로서는 동소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(8) 회사는 당분기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 874백만을 출자하였습니다. 또한,회사는 전기 중 합작법인에 대해 총 USD 883백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 450백만의 지급보증을 결정하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(9) 회사는 당분기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 765백만을 출자하였습니다.추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다

(10) 회사는 당분기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,108백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 285백만을 출자하였습니다. 추가로 계약기간 만료 이후 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있으며 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(11) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Arizona, Inc.에 대해 USD 1,106백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 208백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,106백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증, 리스료 지급 의무 USD 4,483백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(12) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.에 대해 USD 1,173백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 30백만을 출자하였습니다.또한, 회사는 총 USD 1,173백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	538,509	573,345

(14) 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구 분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
-----	----	-------	-------	-------

BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	25	50
이차전지성장펀드	KRW	6,700	5,360	1,340
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	41,314	33,686
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	13,381	16,619
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	1,020	1,980

(15) 당분기말 및 전기말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	MUFG	-	71,330	-	71,330
		하나	-	285,318	-	285,318
		Citi	-	71,330	-	71,330
		Citi	72,647	71,330	72,647	71,330
		EBRD	72,647	71,330	145,293	142,659
		SMBC	43,588	46,364	72,647	71,330
		DBS	145,293	142,659	145,293	142,659
		EIB	464,938	532,593	697,406	684,763
		EBRD	130,764	128,393	217,940	213,989
		산업/수출입	385,026	378,046	385,026	378,046
		산업/수출입/농협	799,112	784,625	799,112	784,625
		산업/수출입	290,586	285,318	290,586	285,318
		산업/수출입	145,293	142,659	145,293	142,659
		산업/수출입	72,647	71,330	72,647	71,330
		산업/수출입	72,647	71,330	72,647	71,330
	LG Energy Solution Michigan Inc.	산업/수출입 등	67,340	64,470	1,481,480	1,418,340
	PT. HLI Green Power	ANZ 등	360,269	285,602	478,787	458,382
합 계			3,122,797	3,504,027	5,076,804	5,364,738

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

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

19. 자본

당분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

20. 결손금

당분기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처리결손금	(657,766)	(1,051,712)

21. 영업손실

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출	1,907,931	3,298,683
매출원가	1,437,437	2,851,299
매출총이익	470,494	447,384
판매비와 관리비	742,480	541,175
급여	177,945	159,695
퇴직급여	11,988	7,323
복리후생비	42,020	35,008
여비교통비	11,854	7,246
수도광열비	19,701	18,161
사용료	12,783	19,638
수수료	170,351	112,107
감가상각비	37,507	28,343
광고선전비	4,364	3,334
운반비	1,984	3,307
교육훈련비	6,630	6,530
무형자산상각비	26,035	18,626
건본비	1,733	2,255
경상개발비	54,243	39,430
판매보증충당부채전입액	122,083	21,401
기타 판매비와 관리비	41,259	58,771
영업손실	(271,986)	(93,791)

(2) 당분기 및 전분기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
한 시점에 인식하는 수익	1,654,886	2,926,533
기간에 걸쳐 인식하는 수익	253,045	372,150
합 계	1,907,931	3,298,683

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	11,810	(45,208)
원재료 및 소모품 사용	911,021	2,369,162
상품의 매입	160,449	193,098
종업원급여	356,464	322,208
광고선전비	4,364	3,378
운반비	2,227	4,536
지급수수료	198,994	126,257
감가상각비, 무형자산상각비	123,464	101,479
임차료	2,863	2,485
판매보증충당부채전입액	122,083	21,401
기타비용	286,178	293,678
합 계	2,179,917	3,392,474

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
급여	294,389	271,386
퇴직급여 - 확정급여제도	21,552	16,438
퇴직급여 - 확정기여제도	738	428
기타	39,785	33,956
합 계	356,464	322,208

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
금융수익		
이자수익(*1)	18,111	38,945
외환차이	62,103	186,013
파생상품관련이익	114,483	39,445
합 계	194,697	264,403
금융비용		
이자비용(*2)	42,531	13,101
외환차이	150,180	184,304
합 계	192,711	197,405

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
현금및현금성자산 등	16,390	37,275
기타대여금 및 수취채권	1,721	1,670
합 계	18,111	38,945

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
리스부채이자	445	249
사채관련이자	48,587	14,475
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(6,501)	(1,623)
합 계	42,531	13,101

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
외환차이	143,676	160,578
유형자산처분이익	120	353
배당금수익	530,520	-
기타	7,047	9,033
합 계	681,363	169,964

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
외환차이	59,311	111,406
유형자산처분손실	1,017	5,077
무형자산처분손실	3	12
기부금	20	531
기타	81	341
합 계	60,432	117,367

27. 법인세비용

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

28. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

(1) 보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
보통주 순이익	394,448	22,158
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당이익	1,686 원	95 원

(2) 희석주당이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 회사의 지배기업은 (주)LG화학(지분율 : 81.84%)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 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 회사가 상환전환우선주 지분의 형태로 20%미만을 보유하고 있으나, 이사선임권 등을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다. 한편, 기업회계기준서1109호와 보유 중인 지분의 성격을 고려하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	15,613	7,965	-	6	682
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	546,987	300,087	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	60,327	-	-	-	6,607
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	28,189	117,677	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	151,950	844	-	-	2,984
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	283	-	-	-	7,775
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	41,669	406,601	-	-	-
Ultium Cells LLC	16,679	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	4,209	-	-	-	24,646
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	780
(주)아름누리	4	-	-	-	-
LG Energy Solution Veritech Inc.	106,774	-	-	-	32,865
L-H Battery Company, Inc.	1,682	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	473
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	104
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	11,615	-	-	-	2,369
삼아알미늄주식회사	-	257	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	10,310
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	12,676	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	8,308
(주)디앤오와 그 종속기업	21	-	1,130	-	1,783
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	2,846	8	63,246	-	35,477
기타	-	-	-	-	412
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	52,641	4,065	14,594	-	5,581
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	2,725	15,169	-	70
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	3,027	7,610	-	18,230
기타	8	-	-	5	621
합계	1,041,497	855,932	101,749	11	160,077

(단위: 백만원)

구분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	2,008	16,175	-	9	1,303
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	76,162	718,356	-	-	158
LG Energy Solution Michigan, Inc.	331,868	-	-	-	18,957
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	1,002	283,719	-	-	952
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	645,269	20,313	-	-	10
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	7	82	-	-	3,891
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	-	563,354	-	-	-
Ultium Cells LLC	5,975	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	57,211	-	-	-	18,318
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	1,350
(주)아름누리	3	-	-	-	2,442
LG Energy Solution Vertech	4,404	-	-	-	3,165
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	11,524	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(*)	256	-	-	-	-
삼아알미늄 주식회사	-	374	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	17,200
(주)행복누리	3	-	-	-	284
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	56,602	-	-	-
(주)테크원	-	-	-	-	22
(주)엘지경영개발원	7	-	-	-	5,997
(주)디앤오와 그 종속기업	21	-	1,316	-	1,566
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	9,166	71	28,965	-	25,119
기타	-	-	-	-	700
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	69,741	8,371	5,846	-	3,392
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	1,907	15,664	-	-
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	4,291	11,328	-	12,144
기타	12	-	231	-	753
합계	1,214,639	1,673,615	63,350	9	117,723

(*) 전기 중 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	829	16,017	16,846	13,950	962	3,583	18,495
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	191	332,774	332,965	273,125	-	56,082	329,207
LG Energy Solution Michigan, Inc.	31,096	167,031	198,127	(5,452)	-	16,184	10,732
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	1,688	26,936	28,624	81,898	-	-	81,898
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	11,254	409,484	420,738	4,544	-	6,080	10,624
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	4,697	(40)	4,657	-	-	7,041	7,041
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	-	40,404	40,404	319,083	-	1,150	320,233
Ultium Cells LLC	-	15,454	15,454	-	-	5,455	5,455
LG Energy Solution Europe GmbH	80,748	11	80,759	-	-	23,741	23,741
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	288	288
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,044	1,044
LG Energy Solution Vertech Inc.	106,333	4,364	110,697	-	-	33,756	33,756
L-H Battery Company, Inc.	-	2,137	2,137	-	-	-	-
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	104	104
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	4,759	4,759	-	-	32,210	32,210
삼아알미늄주식회사	-	-	-	193	-	-	193
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,426	2,426	-	-	15,025	15,025
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	10,069	-	-	10,069
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	1,180	1,180
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	3,188	3,188
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	3,106	-	3,106	-	-	133,196	133,196
기타	-	-	-	-	-	22	22
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	46,536	5,559	52,095	5,295	-	34,570	39,865
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	31,899	31,899
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	53,242	53,242
기타	-	560	560	-	839	3,434	4,273
합계	286,478	1,027,876	1,314,354	702,705	1,801	462,474	1,166,980

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

(단위: 백만원)

구 분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	19,063	15,319	34,382	21,184	1,100	3,581	25,865
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	1,210	200,519	201,729	353,933	-	239	354,172
LG Energy Solution Michigan, Inc.	45,594	265,361	310,955	-	-	13,455	13,455
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	479	479	69,581	-	-	69,581
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	39,616	307,828	347,444	18,477	-	5,976	24,453
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	4,258	46	4,304	-	-	4,926	4,926
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	364,291	-	15,644	379,935
Ultium Cells LLC	-	35,843	35,843	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	88,746	-	88,746	-	-	11,451	11,451
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	634	634
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,030	1,030
LG Energy Solution Vertech Inc.	-	1,718	1,718	-	-	666	666
L-H Battery Company, Inc.	-	1,645	1,645	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	1,715	1,715
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	4,006	4,006	-	-	45,778	45,778
삼아알미늄주식회사	-	-	-	545	-	-	545
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	15,025	15,025
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	1	1
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	14,504	-	-	14,504
(주)테크윈	-	-	-	-	-	2,186	2,186
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	680	680
(주)디앤오와 그 종속기업	-	23	23	-	-	2,771	2,771
(주)엘지씨앤에스와 그 종속기업	7,859	108	7,967	-	-	187,718	187,718
기타	-	-	-	-	-	213	213
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	40,482	4,320	44,802	5,535	-	32,820	38,355
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	27,320	27,320
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	35,304	35,304
기타	-	559	559	-	1,006	4,713	5,719
합 계	246,828	837,774	1,084,602	848,050	2,106	413,846	1,264,002

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기							
	배당금	배당금	현금출자	자금대여 거래		자금차입 거래(*)		
	수익	지급	등	대여	회수	차입	상환	
지배기업:								
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	-	132
종속기업:								
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	464,205	-	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	39,789	-	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	526,580	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	427	-	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	604,044	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	26,526	-	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	-	80,076	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	535	-	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	-	409,581	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	1,197	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:								
주식회사 벅스포	-	-	1,900	-	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	857	-	-	-	-	-
기타 :								
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	-	162
합 계	530,520	-	1,625,197	-	-	-	-	294

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전분기							
	배당금	배당금	현금출자	자금대여 거래		자금차입 거래(*)		
	수익	지급	등	대여	회수	차입	상환	
지배기업:								
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	-	129
종속기업:								
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	274,698	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	-	-	187,489	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC.	-	-	13,045	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	37,128	-	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	138,854	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:								
삼아알미늄주식회사	-	-	46,575	-	-	-	-	-
합 계	-	-	697,789	-	-	-	-	129

(*) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	6,330	16,466
퇴직급여	2,360	2,020
합 계	8,690	18,486

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

(7) 당분기말 현재 회사가 특수관계자 등을 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주석 18에 기재되어 있습니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순손익	350,931	25,804
조 정		
- 감가상각비	92,187	78,422
- 무형자산상각비	31,277	23,057
- 퇴직급여	21,552	16,438
- 금융수익	(223,736)	(143,393)
- 금융비용	174,750	109,145
- 재고자산 평가손실(환입)	45,320	(10,038)
- 유형자산 처분이익	(120)	(353)
- 유형자산 처분손실	1,017	5,077
- 무형자산 처분손실	3	12
- 총당부채 전입	122,092	21,531
- 기타영업외수익	(530,520)	-
- 기타손익가감	255	(1,640)
- 재고자산의 변동	(70,793)	(169,881)
- 매출채권의 변동	484,869	225,556
- 기타수취채권의 변동	(182,402)	(95,449)
- 기타유동자산의 변동	(14,724)	(64,685)
- 매입채무의 변동	(206,006)	455,400
- 기타지급채무의 변동	56,391	(74,239)
- 기타유동부채의 변동	205,192	(216,780)
- 순확정급여부채의 변동	452	7,356
- 총당부채 변동	(106,263)	(145,305)
- 기타의 영업활동 흐름	-	10,409
영업으로부터 창출된 현금	251,724	56,444

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	26,523	(7,078)	14,512	-	-	-	33,957
장기차입금	33,094	-	(14,512)	-	30,463	-	49,045
사채	3,760,184	1,595,376	-	1,507	-	114,163	5,471,230
합계	3,819,801	1,588,298	-	1,507	30,463	114,163	5,554,232

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	16,037	(4,261)	8,885	-	-	-	20,661
장기차입금	41,986	-	(8,885)	-	11,004	-	44,105
사채	2,135,034	-	-	897	-	71,477	2,207,408
합계	2,193,057	(4,261)	-	897	11,004	71,477	2,272,174

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	180,282	296,433
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(222,180)	(180,436)
미착기계의 유형자산 등 대체	5,953	-
사채의 유동성 대체	-	35,609
미수배당금의 종속기업투자주식 대체	-	37,128

31. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	77,810	74,886
예상 거래선 장려금	1,358	1,660
선수수익	337,991	46,425
합 계	417,159	122,971

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기 중 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	21,946	23,433
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	11,417	11,831
선수수익	10,529	11,602

32. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	279,775	(76,960)	(1,628)	201,187	296,079	(81,948)	(1,721)	212,410
토지	275	(9)	(35)	231	283	(8)	(35)	240
합계	280,050	(76,969)	(1,663)	201,418	296,362	(81,956)	(1,756)	212,650

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	240	212,410	245	213,044
취득/대체	-	794	-	6,501
처분/대체	(8)	(10,537)	-	(1,112)
감가상각	(1)	(1,480)	(5)	(6,023)
기말	231	201,187	240	212,410

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 241,145백만원(전기말 245,385백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,933백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,481백만원입니다.

(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	6,250	160
1년에서 2년 이하	1,803	151
2년에서 5년 이하	1,523	299
합 계	9,576	610