주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표

(독립된 감사인의 검토보고서 첨부)

(별첨 : 주식회사 LG에너지솔루션의 분기재무제표)

제 7 기 3 분 기 2026년 7월 1일 부터 2026년 9월 30일 까지
제 7 기 누적 3분기 2026년 1월 1일 부터 2026년 9월 30일 까지
제 6 기 3 분 기 2025년 7월 1일 부터 2025년 9월 30일 까지
제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일 부터 2025년 9월 30일 까지

LG 에너지솔루션

목 차

		페이지
요약분기재무제표 검토보고서	.....	1
요 약 분 기 재 무 제 표		
요약분기재무상태표	.....	7
요약분기손익계산서	.....	9
요약분기포괄손익계산서	.....	11
요약분기자본변동표	.....	13
요약분기현금흐름표	.....	15
주석	.....	17-74

Deloitte.

딜로이트 안진회계법인
서울시 영등포구 국제금융로 10
서울국제금융센터 One IFC 빌딩 9층
(07326)

Tel: +82 (2) 6676 1000
Fax: +82 (2) 6674 2114
www.deloitteanjin.co.kr

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2026년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2026년과 2025년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/kr/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited is a private company limited by guarantee incorporated in England & Wales under company number 07271800, and its registered office is Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

Deloitte.

검토결과

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

기타사항

본인은 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 吉 起 完

길 기 완

2026년 11월 12일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2026년 11월 12일) 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)분 기 재 무 제 표

주식회사 LG에너지솔루션

제 7 기 3 분기

2026년 07월 01일 부터

2026년 09월 30일 까지

제 7 기 누적 3분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 09월 30일 까지

제 6 기 3 분기

2025년 07월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 6 기 누적 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02)3777-1114

요 약 분 기 재 무 상 태 표

제 7 기 3분기 2026년 9월 30일 현재

제 6 기 2025년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션 (단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 3분기말		제 6(전)기 기말	
자 산					
Ⅰ. 유 동 자 산			6,745,559		5,269,915
1. 현금및현금성자산	3,5,6	1,332,782		968,920	
2. 매출채권	3,5,7,28	1,675,139		1,707,802	
3. 기타수취채권	3,5,7,28	2,021,814		1,350,143	
4. 선급법인세		6,955		10,340	
5. 기타유동금융자산	3,5,8	9,902		45,743	
6. 기타유동자산	13	132,783		127,519	
7. 재고자산	9	1,566,184		1,059,448	
Ⅱ. 비 유 동 자 산			25,836,184		25,897,859
1. 장기매출채권	3,5,7	133,879		146,664	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,28	313,111		207,868	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	387,242		1,255,740	
4. 종속기업투자자산	10	16,642,429		16,107,321	
5. 관계기업투자자산	10	86,986		86,479	
6. 이연법인세자산	26	1,894,789		1,834,569	
7. 유형자산	11,18	4,817,155		4,718,491	
8. 무형자산	12	1,298,368		1,214,656	
9. 투자부동산	31	199,583		212,019	
10. 기타비유동자산	13,16	62,642		114,052	
자 산 총 계			32,581,743		31,167,774
부 채					
Ⅰ. 유 동 부 채			7,330,030		4,684,682
1. 매입채무	3,5,28	1,596,826		817,740	
2. 기타지급채무	3,5,28	1,690,415		1,532,327	
3. 차입금	3,5,11,14,29	2,588,517		1,356,663	
4. 기타유동금융부채	3,5,8	179,873		123,036	
5. 유동성충당부채	15	969,260		621,360	
6. 기타유동부채	17,30	305,139		233,556	
Ⅱ. 비 유 동 부 채			11,918,918		11,323,119
1. 기타장기지급채무	3,5,28	15,286		4,329	
2. 차입금	3,5,11,14,29	11,202,685		11,164,640	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	435,191		3,605	
4. 비유동성충당부채	15	201,683		115,137	
5. 기타비유동부채	17,30	64,073		35,408	
부 채 총 계			19,248,948		16,007,801
자 본					
Ⅰ. 자본금	19	117,000		117,000	
Ⅱ. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		(60,085)		(54,705)	
Ⅳ. 결손금	20	(4,313,842)		(2,492,044)	
자 본 총 계			13,332,795		15,159,973
부 채 와 자 본 총 계			32,581,743		31,167,774

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요 약 분 기 손 익 계 산 서

제 7 기 3분기 2026년 7월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 7 기 누적 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션 (단위: 백만원)

과 목	주석	제7(당)기 3분기		제6(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 매출	21,28,30	2,372,827	7,065,595	1,754,155	5,676,057
Ⅱ. 매출원가	21,22,28	2,038,179	5,896,491	1,416,066	4,561,497
Ⅲ. 매출총이익		334,648	1,169,104	338,089	1,114,560
Ⅳ. 판매비와 관리비	21,22,23,28	1,124,643	3,318,065	597,850	1,901,699
Ⅴ. 영업손실	21	(789,995)	(2,148,961)	(259,761)	(787,139)
Ⅵ. 금융수익	5,24,28	(39,685)	1,011,053	(168,521)	618,909
Ⅶ. 금융비용	5,24,28	530,445	1,713,264	(212,644)	804,759
Ⅷ. 기타영업외수익	25	403,224	1,518,314	308,019	1,067,741
Ⅸ. 기타영업외비용	25	244,449	394,323	(15,578)	274,236
Ⅹ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,201,350)	(1,727,181)	107,959	(179,484)
ⅩⅠ. 법인세비용(수익)	26	41,795	87,951	27,291	(43,578)
ⅩⅡ. 분기순이익(손실)		(1,243,145)	(1,815,132)	80,668	(135,906)
ⅩⅢ. 주당이익(손실)	27				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(5,313)원	(7,757)원	345 원	(581) 원

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요 약 분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 7 기 3분기 2026년 7월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 7 기 누적 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션 (단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 3분기				제 6(전)기 3분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
Ⅰ. 분기순이익(손실)			(1,243,145)		(1,815,132)		80,668		(135,906)
Ⅱ. 기타포괄손익			(18,417)		(12,046)		1,916		(5,149)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(12,582)		(11,604)		1,916		(5,149)	
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(5,885)		(8,761)		(306)		724	
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5,8	(10,651)		(6,490)		2,796		(7,358)	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		3,954		3,647		(574)		1,485	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(5,835)		(442)		-		-	
(1) 현금흐름위험회피	5,8	(7,668)		(581)		-		-	
(2) 기타포괄손익 법인세효과		1,833		139		-		-	
Ⅲ. 분기총포괄이익(손실)			(1,261,562)		(1,827,178)		82,584		(141,055)

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요 약 분 기 자 본 변 동 표

제 7 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 6 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션 (단위: 백만원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2025.1.1(전기초)		117,000	17,589,722	(51,598)	(1,938,044)	15,717,080
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(135,906)	(135,906)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	561	561
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5,8	-	-	(5,710)	-	(5,710)
총포괄손실 소계		-	-	(5,710)	(135,345)	(141,055)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		-	-	7,171	(7,171)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	7,171	(7,171)	-
2025.9.30(전분기말)		117,000	17,589,722	(50,137)	(2,080,560)	15,576,025
2026.1.1(당기초)		117,000	17,589,722	(54,705)	(2,492,044)	15,159,973
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(1,815,132)	(1,815,132)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(6,666)	(6,666)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5,8	-	-	(4,938)	-	(4,938)
현금흐름위험회피	5,8	-	-	(442)	-	(442)
총포괄손실 소계		-	-	(5,380)	(1,821,798)	(1,827,178)
2026.09.30(당분기말)		117,000	17,589,722	(60,085)	(4,313,842)	13,332,795

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요 약 분 기 현 금 흐 름 표

제 7 기 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지

제 6 기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션 (단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 3분기		제 6(전)기 3분기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			(553,966)		(275,127)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(1,163,691)		(734,224)	
2. 이자의 수취		71,404		50,916	
3. 이자의 지급		(383,873)		(310,763)	
4. 배당금의 수취		1,028,816		865,684	
5. 법인세의 납부		(106,622)		(146,740)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(986,862)		(3,027,527)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		465,918		29,885	
(1) 기타장기수취채권의 감소		8,529		5,815	
(2) 금융상품의 처분		444,794		19,170	
(3) 유형자산의 처분		8,751		738	
(4) 무형자산의 처분		1,563		2	
(5) 유형자산의 보조금수취		2,281		2,000	
(6) 기타투자활동의 유입		-		2,160	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,452,780)		(3,057,412)	
(1) 기타장기수취채권의 증가		(3,648)		(18,806)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(535,108)		(1,810,219)	
(3) 관계기업투자자산의 취득		(507)		(25,826)	
(4) 금융상품의 취득		(22,350)		(25,044)	
(5) 유형자산의 취득		(725,678)		(1,069,247)	
(6) 무형자산의 취득		(163,439)		(107,424)	
(7) 기타투자활동의 유출		(2,050)		(846)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,896,404		4,620,687
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,495,288		4,774,017	
(1) 차입금의 증가	29	3,486,328		4,774,017	
(2) 파생상품거래의 정산		8,960		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,598,884)		(153,330)	
(1) 차입금의 상환	29	(1,598,884)		(153,330)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			355,576		1,318,033
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산			968,920		849,894
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			8,286		(7,790)
Ⅶ. 당분기말 현금및현금성자산(Ⅳ+Ⅴ+Ⅵ)			1,332,782		2,160,137

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 3분기 2026년 7월 1일부터 2026년 9월 30일까지
제 7 기 누적 3분기 2026년 1월 1일부터 2026년 9월 30일까지
제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지
제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

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 79.38%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 전동공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차 전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

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 2025년 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 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 회사는 동 개정사항의 적용대상이 되는 전자지급시스템을 사용하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 금융자산의 분류

- 기본대여계약과 일관된 계약조건

  동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

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

- 계약상 연계된 금융상품

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

3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

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

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

  동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

- 기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.
- 기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.
  - 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
  - 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

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

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

- 손익계산서 표시 등 변경

  기준서 제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.
  회사는 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 회사가 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.
  이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기준서 제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 기준서 제1118호는 현행 기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주석으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 기준서 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주석으로 공시해야 한다고 규정하고 있습니다.
  또한 기준서 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익및법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만 회사가 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우 회계정책 선택에 따라 '재무손익및법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

- 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입

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

이와 관련된 공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.
경영진이 정의한 성과측정치가 있는 경우 해당 지표를 보고하는 이유, 해당 지표의 산정 방법, 해당 지표와 기준서 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교가능한 중간합계와의 조정내역, 각 조정항목의 법인세 효과, 비지배지분에 미치는 효과 등을 공시하여야 합니다.

- 현금흐름 분류 등 변경

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

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

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

회사는 2026년 11월 12일 현재 입수 가능한 정보 등에 기초하여 기준서 제1118호의 적용 영향에 대한 전반적인 예비 평가를 수행하였으며, 그 결과 다음과 같은 잠재적 영향이 식별되었습니다.

- 재무상태표, 손익계산서 등 변동

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

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 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 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있으며, 매매목적의 거래는 원칙적으로 배제한 통화선도, 통화스왑 등의 외환 파생상품을 헷지 수단으로 이용하고 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	4,530,265	11,688,680	3,468,446	9,036,409
EUR	35,826	37,652	119,511	96,739
JPY	36,759	8,068	16,558	31,462
CNY 등	82,142	30,501	233,054	36,588

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(715,841)	715,841	(556,796)	556,796
EUR	(183)	183	2,277	(2,277)
JPY	2,869	(2,869)	(1,490)	1,490
CNY 등	5,164	(5,164)	19,647	(19,647)

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 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	100,514	-
통화스왑(*)	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	6,811	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	3,405	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	-	3,314
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	-	3,353
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	-	3,280
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	-	1,531
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	-	1,436
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	-	1,446
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	-	771
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	-	759
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	447	-
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	113	-
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.03	-	18,480
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	10,024
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	9,454
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	8,388
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	4,139
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	39,530
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	7,961
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	10,262
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	10,152
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	5,761
	KB국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	5,503
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	3,106
	산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	2,564
	신한은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	-	16,515
	KB국민은행	USD 50	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	-	8,278
	우리은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	-	16,606
	하나은행	USD 50	1,507.80	2026.04.02	2029.04.02	-	8,310
	신한은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	-	26,078
	KB국민은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	-	13,040
	우리은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	-	37,934
	KB국민은행	USD 150	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	-	28,548
	하나은행	USD 150	1,507.80	2026.04.02	2031.04.02	-	28,513
	한국수출입은행	USD 200	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	-	43,767
	우리은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	-	21,897
	하나은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	-	22,325
	산업은행	USD 100	1,507.80	2026.04.02	2036.04.02	-	21,897

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 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. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 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 회사의 법인세 차감전 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자수익	-	-	3,834	(3,834)
이자비용	(3,000)	3,000	(2,700)	2,700

3) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 77,120백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 7,712백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가로 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 및 금융기관의 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.

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포져를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 1,809,018백만원입니다(전기말 1,854,466백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식합니다. 당분기말 및 전기말 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

(3) 유동성 위험

회사의 금융부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품:				
차입금	3,178,714	3,279,479	6,895,952	2,941,569
리스부채	44,193	32,256	64,217	188
매입채무 및 기타지급채무(*)	3,291,868	4,955	6,567	-
비파생상품 합계	6,514,775	3,316,690	6,966,736	2,941,757
파생상품:				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(950,880)	(1,358,400)	(4,482,720)	(2,309,280)
유출	966,560	1,391,240	4,639,165	2,474,490
파생상품 합계	15,680	32,840	156,445	165,210
합 계	6,530,455	3,349,530	7,123,181	3,106,967

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품:				
차입금	1,898,142	2,801,432	7,653,698	2,399,816
리스부채	38,182	30,499	86,406	1,721
매입채무 및 기타지급채무(*)	2,350,067	1,936	2,393	-
비파생상품 합계	4,286,391	2,833,867	7,742,497	2,401,537
파생상품:				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(573,960)	(1,004,430)	(4,591,680)	(1,721,880)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(38,920)	(37,870)	(219,855)	(1,290)
합 계	4,247,471	2,795,997	7,522,642	2,400,247

(*) 당분기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 257,515백만원(전기말 760,567백만원)입니다. (주석 5.(3) 참조)

회사는 공급자금융약정의 대상이 되는 부채의 금액이 제한적이고 유사한 조건으로 다른 금융재원을 사용할 수 있으므로, 공급자금융약정으로 인하여 유의적인 유동성 위험에 노출되지 않습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*1)	현금흐름위험회피	비철금속	SC 등	~2028.12	11,533	445	3,166	-
상품(원재료)선물(*2)	현금흐름위험회피	리튬	-	~2027.04	-	13,162	-	-

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

(*2) 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 선물계약과 관련하여 일부 위험회피 비효과분이 발생하였으며, 위험회피수단과 위험회피대상 간 가격지표 및 기간구조 차이에 따른 가치변동으로 인해 발생하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	5,644,232	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	5,289,336	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당분기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 11,304,486백만원 (전기말 12,026,096백만원)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)	13,791,202	12,521,303
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,332,782)	(968,920)
순부채(C = A + B)	12,458,420	11,552,383
부채총계(D)	19,248,948	16,007,801
자본총계(E)	13,332,795	15,159,973
총자본(F = C + E)	25,791,215	26,712,356
자본조달비율(C / F)	48.3%	43.2%
부채비율(D / E)	144.4%	105.6%

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	1,332,782	(*)	968,920	(*)
매출채권	1,675,139	(*)	1,707,802	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	2,021,814	(*)	1,350,143	(*)
유동성 파생상품 금융자산	9,902	9,902	3,166	3,166
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	-	42,577	42,577
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	133,879	(*)	146,664	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	253,097	(*)	147,854	(*)
금융기관예치금	60,014	(*)	60,014	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	248	248	857	857
시장성이 없는 금융자산	274,073	274,073	781,224	781,224
비유동성 파생상품 금융자산	1,631	1,631	40,713	40,713
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	100,514	100,514	137,663	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	10,776	10,776	295,283	295,283
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	3,287,241	(*)	2,350,067	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	2,547,930	(*)	1,322,230	(*)
유동성 파생상품 금융부채	13,391	13,391	-	-
유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	9,947	9,947	-	-
기타유동성금융부채	156,535	(*)	123,036	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	11,110,954	12,081,020	11,052,634	11,772,338
기타장기지급채무	15,286	(*)	4,329	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	216	216	-	-
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	434,975	434,975	3,605	3,605

(*) 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 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
할인율	4.10%～5.53%	3.05%～4.52%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	9,902	-	9,902
비유동성 파생상품 금융자산	-	1,631	-	1,631
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	100,514	-	100,514
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	10,776	-	10,776
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	248	-	-	248
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	274,073	274,073
유동성 파생상품 금융부채	-	13,391	-	13,391
유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	9,947	-	9,947
비유동성 파생상품 금융부채	-	216	-	216
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	434,975	-	434,975
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	12,081,020	-	12,081,020

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	3,166	-	3,166
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	42,577	-	42,577
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	40,713	40,713
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	137,663	-	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	295,283	-	295,283
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	857	-	-	857
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	781,224	781,224
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	3,605	-	3,605
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	11,772,338	-	11,772,338

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 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금 증가 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 평균보증기간, 매출액 및 claim 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 한편, 고객사의 자발적 리콜과 관련된 충당부채는 리콜 대상 수량, 예상 총 수리비용 및 분담비율 등을 기초로 하여 추정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 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 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

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

5. 범주별 금융상품

(1) 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	합 계
현금및현금성자산	1,332,782	-	-	-	1,332,782
매출채권	1,675,139	-	-	-	1,675,139
장기매출채권	133,879	-	-	-	133,879
기타수취채권	2,021,814	-	-	-	2,021,814
기타장기수취채권	313,111	-	-	-	313,111
기타유동금융자산	-	-	-	9,902	9,902
기타비유동금융자산	-	308,491	77,120	1,631	387,242
합 계	5,476,725	308,491	77,120	11,533	5,873,869

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*2)	합 계
매입채무	1,596,826	-	-	1,596,826
기타지급채무	1,690,415	-	-	1,690,415
기타장기지급채무	15,286	-	-	15,286
유동성차입금	2,547,930	-	40,587	2,588,517
비유동성차입금	11,110,954	-	91,731	11,202,685
기타유동금융부채	156,535	9,947	13,391	179,873
기타비유동금융부채	-	434,975	216	435,191
합 계	17,117,946	444,922	145,925	17,708,793

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	968,920	-	-	-	968,920
매출채권	1,707,802	-	-	-	1,707,802
장기매출채권	146,664	-	-	-	146,664
기타수취채권	1,350,143	-	-	-	1,350,143
기타장기수취채권	207,868	-	-	-	207,868
기타유동금융자산	-	42,577	-	3,166	45,743
기타비유동금융자산	-	1,181,864	73,876	-	1,255,740
합 계	4,381,397	1,224,441	73,876	3,166	5,682,880

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*2)	합 계
매입채무	817,740	-	-	817,740
기타지급채무	1,532,327	-	-	1,532,327
기타장기지급채무	4,329	-	-	4,329
유동성차입금	1,322,230	-	34,433	1,356,663
비유동성차입금	11,052,634	-	112,006	11,164,640
기타유동금융부채	123,036	-	-	123,036
기타비유동금융부채	-	3,605	-	3,605
합 계	14,852,296	3,605	146,439	15,002,340

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

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	23,171	70,362	21,079	59,490
당기손익-공정가치 측정 금융자산	821	2,836	3,735	20,557
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(158,477)	(454,321)	(124,978)	(344,423)
기타 금융부채	(1,317)	(3,794)	(560)	(1,496)
평가손익/처분손익				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(87,004)	(3,205)	(3,205)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(10,651)	(6,490)	2,796	(7,358)
파생상품(*)	(1,551,251)	(805,136)	352,795	(296,032)
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	(550,667)	(282,763)	96,607	(137,194)
상각후원가로 측정하는 금융부채	1,525,126	806,891	(280,860)	420,995
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(18,553)	(6,979)	16,298	(23,432)

(*) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

(3) 공급자금융약정

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

당분기말 및 전기말 현재, 회사는 다음과 같은 공급자금융약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	257,515	760,567
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	9,113	476,776

(*) 구매카드 및 B2B 기업구매 약정에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 구매카드는 약정으로 인한 지급기일의 변동이 있으며, B2B 기업구매 약정은 해당 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없습니다. 회사가 체결한 공급자금융약정은 채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다. 현금흐름표에서 회사는 금융기관과 공급자 간 현금흐름의 당사자가 아닌 것으로 판단하였으며, 매입채무의 실질적인 조건이 변경되지 않았으므로 일반적인 영업대금 지급으로 판단하였습니다. 이에 따라 회사가 후속적으로 금융기관에 지급하는 시점에 현금흐름이 발생하며 이를 영업활동 현금유출로 표시하였습니다.

공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교가능한 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구분	구매전용카드	B2B
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일의 범위	결제일로부터 약 90일 이내	청구월 말 일로부터 90일 이내
공급자금융약정이 아닌 비교가능한 매입채무의 지급기일의 범위	청구월 말 일로부터 60일 이내	청구월 말 일로부터 90일 이내

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	25,414	1,952
현금등가물	1,307,368	966,968
합 계	1,332,782	968,920

(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	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	1,675,139	-	1,675,139	1,707,802	-	1,707,802
장기매출채권	133,879	-	133,879	146,664	-	146,664
기타수취채권	2,021,814	-	2,021,814	1,350,143	-	1,350,143
기타장기수취채권	313,111	-	313,111	207,868	-	207,868
합 계	4,143,943	-	4,143,943	3,412,477	-	3,412,477

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	2,010,678	1,300,195
미수수익	2,670	10,181
보증금	8,466	39,767
소 계	2,021,814	1,350,143
비유동성 :		
미수금	204,617	125,792
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
대여금	900	1,800
보증금	47,580	20,262
소 계	313,111	207,868
합 계	2,334,925	1,558,011

(*) 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	1,697,162	2,238,669	1,819,236	1,545,302
연체되었으나 손상되지 않은 채권	111,856	96,256	35,230	12,709
3개월 이하	87,237	96,256	35,230	12,368
3개월 초과 6개월 이하	21,970	-	-	326
6개월 초과	2,649	-	-	15
손상된 채권	-	-	-	-
합 계	1,809,018	2,334,925	1,854,466	1,558,011

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

(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)

구 분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	77,120	73,876
현금흐름위험회피	11,533	3,166
당기손익-공정가치 측정 금융자산	308,491	1,224,441
합 계	397,144	1,301,483
기타금융부채:		
금융보증계약	156,535	123,036
현금흐름위험회피	13,607	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	444,922	3,605
합 계	615,064	126,641

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

(단위: 백만원)

구 분(*1)	당분기	전기
기초	73,876	91,312
취득 / 대체(*2)	526,759	2,000
처분(*2) (*3)	(433,293)	(2,762)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목(*2)	(83,732)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(6,490)	(16,674)
기말	77,120	73,876

(*1) 회사는 상기 지분증권 중 Capchem Poland SP. Z o.o.에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 당 약정에 대한 주요사항은 다음과 같으며, 당분기 중 풋옵션 행사 의사를 통지했습니다.

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

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

(*3) 회사는 당분기 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l에 대한 풋옵션을 행사했고, 계약에 따라 잔금 수령 및 소유권 이전 시점에 전량 처분 예정입니다.

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	348,136	(8,822)	339,314	172,528	(4,463)	168,065
제품/반제품	961,898	(124,674)	837,224	767,080	(127,244)	639,836
원재료	255,639	(9,188)	246,451	216,915	(3,724)	213,191
저장품	5,894	(3,175)	2,719	8,630	(7,923)	707
미착품	140,476	-	140,476	37,649	-	37,649
합 계	1,712,043	(145,859)	1,566,184	1,202,802	(143,354)	1,059,448

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 5,517,475백만원 (전분기: 4,464,032백만원) 입니다.

10. 종속기업 및 관계기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	16,193,800	13,449,510
취득	535,615	3,047,386
처분/손상	-	(303,096)
기말	16,729,415	16,193,800

(2) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업투자자산의 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	7,015,998	7,015,998
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	827	827
(주)아름누리	한국	100	100	500	500
LG Energy Solution Fund I LLC	미국	100	100	23,216	22,045
LG Energy Solution Vertech Inc.	미국	100	100	16,168	16,168
LG Energy Solution Arizona, Inc.	미국	100	100	714,047	343,802
Baterias De Castilla S.L.	스페인	100	100	25	4
L-H Battery Company, Inc.	미국	51	51	2,469,304	2,469,304
LG Energy Solution India Private Ltd.	인도	100	100	563	563
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	미국	100	100	37,164	37,164
NextStar Energy Inc.(*1)	캐나다	100	51	1,492,065	1,342,085
LG Energy Solution Fund II LLC	미국	100	100	63,644	49,953
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	일본	100	100	535	535
PT. HLI Green Power	인도네시아	50	50	209,133	209,133
LG Energy Solution China Co., Ltd.	중국	100	100	14,174	14,174
소계				16,642,429	16,107,321
관계기업:					
삼아알미늄주식회사(*2)	한국	9.9	10.2	35,521	35,521
주식회사 넥스포(*3)	한국	19.0	19.0	6,649	6,649
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	한국	59.9	59.9	20,095	19,588
주식회사 제주북촌베스발전소(*4)	한국	10.0	10.0	900	900
PT LBM Energi Baru Indonesia(*5)	인도네시아	20.0	20.0	22,107	22,107
EV-LOOP(*6)	프랑스	50.0	50.0	1,714	1,714
소계				86,986	86,479
합계				16,729,415	16,193,800

(*1) 회사는 당분기 중 Stellantis N.V.와의 합작법인인 NextStar Energy Inc.의 Stellantis N.V.의 지분 전체(USD 980백만, 지분율 49%)를 USD 100에 유상인수하였습니다.

(*2) 회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(*3) 회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(*4) 회사의 주식회사 제주북촌베스발전소에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 특정 출자자가 계약 위반 등으로 주주간협약에서 배제되는 경우 다른 출자자는 배제된 출자자의 지분을 매수할 수 있습니다.

(*5) 회사는 관련 약정상, 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 만약 회사의 귀책으로 주주간계약이 종료될 경우 지배주주는 회사의 지분을 매수할 권리를 가집니다.

(*6) 회사는 관련 약정상, 상대 주주가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 회사의 보유 지분에 대하여 매도청구권을 행사할 수 있으며, 상대 주주는 회사가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 회사의 보유 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다. 또한 계약 기간의 만료 등 일정한 사유가 발생하는 경우 각 주주는 상대방이 보유한 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	4,718,491	4,059,252
취득	585,948	1,411,085
대체	(59,468)	(289,974)
처분	(28,550)	(30,844)
감가상각	(394,753)	(419,176)
손상	(4,513)	(11,852)
기말	4,817,155	4,718,491

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액중 821,727백만원(전기말 1,023,113백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 25,121백만원(전분기 29,775백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.16% (전분기 4.11%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	81,291	223,405	57,708	163,765
판매비와 관리비	59,480	171,348	49,235	141,391
합 계	140,771	394,753	106,943	305,156

(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	126,995	135,121
토지	338	338
차량운반구	4,870	5,766
합계	132,203	141,225

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 23,028백만원(전분기 123,314백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	40,587	34,433
비유동	91,731	112,006
합계	132,318	146,439

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

당분기 및 전분기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
건물	9,478	28,452	10,173	23,555
토지	21	62	22	57
차량운반구	1,067	3,331	1,248	3,938
합계	10,566	31,845	11,443	27,550
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,317	3,794	560	1,496
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	488	1,686	353	997
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,113	3,754	1,571	5,015

당분기 중 리스의 총 현금유출은 43,590백만원(전분기 35,284백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	1,214,656	918,174
취득	163,439	156,469
대체	92,661	342,191
처분	(2,728)	(1,941)
상각	(169,660)	(200,076)
손상	-	(161)
기말	1,298,368	1,214,656

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	1,451	4,620	1,989	5,939
판매비와 관리비	56,143	165,040	48,649	142,026
합 계	57,594	169,660	50,638	147,965

(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(*1)	360(*2)	419(*3)	430(*4)

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

(*2) 23년 배출량 확정에 따라 60천톤 추가 할당 되었습니다.

(*3) 24년 배출량 확정에 따라 122천톤 추가 할당 되었습니다.

(*4) 25년 배출량 확정에 따라 133천톤 추가 할당 되었습니다.

② 4차 계획기간(2026년~2030년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤)

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

③ 당분기 및 전기 중 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천톤, 백만원)

구 분	당분기			
	2025년도분		2026년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	440	-	331	-
매입/매각	(3)	-	-	-
차입/이월	(10)	-	10	-
정부제출	(427)	-	-	-
기말	-	-	341	-

(단위: 천톤, 백만원)

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

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	3,571	1,790
선급비용	37,012	52,707
선급부가가치세	48,384	48,184
기타	43,816	24,838
합 계	132,783	127,519
기타비유동자산:		
장기선급금	10,240	1,245
장기선급비용	7,814	8,293
순확정급여자산	44,588	104,514
합 계	62,642	114,052

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	300,000	-
유동성사채	2,247,930	1,322,230
유동성리스부채	40,587	34,433
소 계	2,588,517	1,356,663
비유동부채:		
장기차입금	4,145	274,350
사채	11,106,809	10,778,284
비유동성리스부채	91,731	112,006
소 계	11,202,685	11,164,640
합 계	13,791,202	12,521,303

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

(단위: 백만원)

구 분		통화	차입처	최장만기일	연이자율(%)	장부금액	
					당분기말	당분기말	전기말
단기차입금	은행차입금	원화	한국수출입은행	2027.01.25	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월+0.01	300,000	-
단기차입금 계						300,000	-
장기차입금	은행차입금	원화	신한캐피탈 등	2028.11.30	4.20	4,145	274,350
장기차입금 계						4,145	274,350
사채	공모사채(*)	원화	한국투자증권 등	2036.03.05	3.138 ~ 4.613	4,325,000	4,275,000
	사모사채	외화	Citi 등	2036.04.02	3.625 ~ 5.875	9,101,280	7,891,950
	차감: 사채할인발행차금	-	-	-	-	(71,541)	(66,436)
사채 계						13,354,739	12,100,514
합 계						13,658,884	12,374,864

(*) 회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체에 대한 각 보고서 기재를 기준으로 사채발행 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 기준 해당 금액은 4.3조원이며 당분기말 현재 약정비율은 준수되고 있습니다.

(3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말		
	이자율(%)	최장만기일	원화가액
와이이십이프로젝트금융투자 주식회사 외	2.21 ~ 4.35	2040.05.31	132,318

(단위: 백만원)

차입처	전기말		
	이자율(%)	최장만기일	원화가액
백산산업 외	2.21 ~ 4.85	2040.05.31	146,439

15. 충당부채

당분기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	615,219	433	120,845	736,497
충당금 전입(환입)	807,048	2,090	(6,535)	802,603
사용액	(363,725)	-	(4,432)	(368,157)
기말	1,058,542	2,523	109,878	1,170,943
차감: 유동항목	(863,518)	(2,523)	(103,219)	(969,260)
합 계	195,024	-	6,659	201,683

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	699,865	74	118,070	818,009
충당금 전입	385,222	359	2,775	388,356
사용액	(469,868)	-	-	(469,868)
기말	615,219	433	120,845	736,497
차감: 유동항목	(507,914)	(433)	(113,013)	(621,360)
합 계	107,305	-	7,832	115,137

(*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 자동차 및 ESS전지 등의 자발적 리콜과 사외 교체비용 등에 대한 충당부채를 설정하고 있습니다. 충당부채설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다. 당분기말 현재 회사가 계상하고 있는 판매보증충당부채 중 과거 경험률 등을 기초로 추정된 충당부채의 규모는 394,678백만원(전기말 265,839백만원)입니다.

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 312천톤(전기말 396천톤)입니다.

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

16. 순확정급여자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	669,318	681,248
사외적립자산의 공정가치	(713,906)	(785,762)
합 계(*2)	(44,588)	(104,514)

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

(*2) 당분기말 순확정급여자산 44,588백만원(전기말 104,514백만원)은 기타비유동 자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	21,329	63,987	22,663	67,989
순이자원가	(1,306)	(3,919)	(1,463)	(4,389)
종업원급여에 포함된 총 비용	20,023	60,068	21,200	63,600

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 8,988백만원(전분기 2,162백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	8,900	23,278	7,632	23,361
판매비와 관리비	17,417	45,778	14,268	42,401
합 계	26,317	69,056	21,900	65,762

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	681,248	665,108
계열사간 이동으로 전입된 채무	662	664
계열사간 이동으로 전출된 채무	(373)	(1,282)
당기근무원가	63,987	89,396
과거근무원가	-	8,209
이자비용	25,105	25,498
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(78,204)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	32
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	-	41,436
- 기타	-	104
제도에서의 지급액	(101,311)	(69,713)
기말	669,318	681,248

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	785,762	807,842
계열사간 이동으로 전출된 자산	(212)	(107)
이자수익	29,024	32,650
재측정요소:		
- 사외적립자산의 손실(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,761)	(2,613)
기여금:		
- 사용자	-	10,000
제도에서의 지급	(90,802)	(60,592)
제도자산의 관리비용	(1,105)	(1,418)
기말	713,906	785,762

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 20,263백만원과 25,212백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	5.00%	5.00%
미래임금상승률	3.96%	3.96%

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

(단위: 백만원)

구 분	1.0% 상승시	1.0% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(71,764)	84,833
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	88,569	(75,802)

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 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	713,906	100	785,762	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	51,358	81,684
예수금	15,271	35,470
선수수익	4,901	29,096
미지급비용 등	233,609	87,306
합 계	305,139	233,556
기타비유동부채:		
장기종업원급여	35,897	33,889
장기성선수수익	1,439	1,519
장기선수금	26,737	-
합 계	64,073	35,408

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)

구 분(*1)	환 종	금 액
신용장 개설한도	USD	10
매입외환	USD	660
기타외화지급보증(*2)	USD	275
B2B기업구매약정	KRW	135,000
	USD	25
일반자금대출	KRW	1,880,000
채권양도거래	KRW	50,000

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

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

(4) 회사는 종속기업을 위해 계약이행보증 USD 31,154백만, EUR 1백만, CAD 1,279백만, GBP 367천 등을 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 등과 관련하여 소비자들이 제소한 6건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 5건(관련금액 USD 234백만)과 회사가 피소된 건 46건(관련금액 USD 2백만 및 2,992백만원) 등이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(7) 회사는 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정되어 있으며, 당분기말 현재 USD 1,801백만을 출자하였습니다. 계약 기간 만료, 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 양사는 보유 지분에 대한 풋옵션, 상대방 지분에 대한 콜옵션 및 합작법인 자산에 대한 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(8) 회사는 NextStar Energy Inc.에 대해 USD 1,464백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 1,120백만을 출자하였습니다. 또한 회사는 총 USD 1,344백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(9) 회사는 당분기말 현재 현대차그룹과 합작법인 PT. HLI Green Power에 대한 계약을 체결하고 있습니다. 또한 회사는 합작법인에 대해 총 USD 629백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 315백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다. 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 양사는 보유 지분에 대한 풋옵션 및 상대방 지분에 대한 콜옵션을 행사할 수 있습니다. 합작법인 보유설비 처분이나 라이선스 계약 해지 시 회사는 우선매수권을 보유하며, 상대방의 지분 양도 시 양사는 우선매수권을 보유합니다.

(10) 회사는 LG Energy Solution Arizona, Inc.에 대해 USD 1,106백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 509백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,106백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증, 리스료 지급 의무 USD 4,483백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(11) 회사는 LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.에 대해 USD 1,173백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 198백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,173백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(12) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Michigan, Inc.의 차입금에 대하여 USD 2,439백만을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 회사는 LG Energy Solution Michigan, Inc.의 Ultium Cells LLC 제3공장(Lansing) 자산 일체의 양수 계약과 관련하여 USD 2,500백만을 한도로 인수대금의 지급보증을 제공하고 있으며, 당분기말 현재 실행 중인 금액은 USD 514백만입니다.

(13) 회사는 Ultium Cells LLC가 의무 미이행 시 비지배주주에게 반환 의무가 발생하는 일부 선수금에 대한 보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	234,699	332,448

(15) 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD, 천EUR)

구 분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	66	9
이차전지성장펀드	KRW	6,700	6,700	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	62,163	12,837
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	KRW	30,000	20,095	9,905
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	3,000	-
EV-LOOP	EUR	8,750	1,000	7,750

(16) 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 Wroclaw sp. z o.o.	SMBC	7,701	21,072	77,015	84,286
		DBS	-	168,572	-	168,572
		EIB	82,149	269,715	739,339	809,146
		산업/수출입	-	167,518	-	446,716
		산업/수출입/농협	317,685	695,360	847,160	927,146
		산업/수출입	-	63,215	-	168,572
		산업/수출입	-	31,607	-	84,286
		산업/수출입	-	31,607	-	84,286
	LG Energy Solution Michigan Inc.	산업/수출입 등	805,531	258,282	1,494,240	1,578,390
		HSBC 등	1,192,675	1,020,214	1,818,218	1,920,614
	NextStar Energy Inc.	EDC, Citi 등	1,826,097	983,757	1,826,097	983,757
	L-H Battery Company, Inc.	MUFG	-	389,683	-	731,799
	PT. HLI Green Power	ANZ 등	381,444	451,276	427,217	451,276
	HLBMA LLC(*3)	JPM 등	332,808	-	679,200	-
합 계			4,946,090	4,551,878	7,908,486	8,438,846

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

(*3) 당분기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.

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 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처리결손금	(4,313,842)	(2,492,044)

21. 영업손실

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	2,372,827	7,065,595	1,754,155	5,676,057
매출원가	2,038,179	5,896,491	1,416,066	4,561,497
매출총이익	334,648	1,169,104	338,089	1,114,560
판매비와 관리비	1,124,643	3,318,065	597,850	1,901,699
급여	225,808	690,763	216,114	635,229
퇴직급여	17,417	45,778	14,268	42,401
복리후생비	47,214	148,404	46,377	146,515
여비교통비	14,458	46,332	12,881	48,049
수도광열비	30,769	81,539	27,505	75,235
사용료	18,168	45,480	11,221	32,836
수수료	197,907	682,209	(83,923)	45,999
감가상각비	60,934	175,712	50,733	145,872
광고선전비	4,278	13,072	6,616	15,743
운반비	5,651	14,271	665	20,336
교육훈련비	4,132	11,160	5,633	12,658
무형자산상각비	56,143	165,040	48,649	142,026
견본비	1,144	4,486	719	1,546
경상개발비	106,230	256,717	119,202	240,635
판매보증충당부채전입액	289,360	807,048	75,517	181,478
기타 판매비와 관리비	45,030	130,054	45,673	115,141
영업손실	(789,995)	(2,148,961)	(259,761)	(787,139)

(2) 당분기 및 전분기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익	1,882,318	5,743,921	1,406,043	4,578,638
기간에 걸쳐 인식하는 수익	490,509	1,321,674	348,112	1,097,419
합 계	2,372,827	7,065,595	1,754,155	5,676,057

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(220,708)	(368,637)	(110,093)	(61,625)
원재료 및 소모품 사용 등	1,091,150	2,962,119	747,449	2,557,201
상품의 매입	218,421	730,027	271,392	622,949
종업원급여	392,154	1,188,769	380,393	1,131,502
광고선전비	4,278	13,072	6,616	15,758
운반비	7,918	18,758	2,162	24,200
지급수수료(환입)	216,640	741,988	(66,043)	100,688
감가상각비, 무형자산상각비	199,819	568,777	159,079	457,602
임차료	1,466	4,686	841	5,754
판매보증충당부채전입액	289,360	807,048	75,517	181,478
기타비용	962,324	2,547,949	546,603	1,427,689
합 계	3,162,822	9,214,556	2,013,916	6,463,196

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	323,904	987,191	316,134	931,382
퇴직급여 - 확정급여제도	20,023	60,068	21,200	63,600
퇴직급여 - 확정기여제도	6,294	8,988	700	2,162
기타	41,933	132,522	42,359	134,358
합 계	392,154	1,188,769	380,393	1,131,502

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익(*1)	23,992	73,198	24,814	80,047
외환차이	675,346	937,850	(193,335)	538,862
파생상품관련이익	(739,023)	5	-	-
합 계	(39,685)	1,011,053	(168,521)	618,909
금융비용				
이자비용(*2)	152,727	432,994	115,390	316,144
외환차이	(426,842)	388,706	21,556	189,378
파생상품관련손실	804,560	804,560	(352,795)	296,032
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	83,732	3,205	3,205
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	3,272	-	-
합 계	530,445	1,713,264	(212,644)	804,759

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산 등	20,481	63,935	19,350	54,307
당기손익-공정가치 측정 금융자산	821	2,836	3,735	20,557
기타대여금 및 수취채권	2,690	6,427	1,729	5,183
합 계	23,992	73,198	24,814	80,047

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관관련이자	2,183	7,426	1,960	5,592
리스부채이자	1,317	3,794	560	1,496
사채관련이자	153,386	434,646	123,008	332,075
기타이자비용	2,908	12,249	9	6,756
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(7,067)	(25,121)	(10,147)	(29,775)
합 계	152,727	432,994	115,390	316,144

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
외환차이	84,924	329,197	1,085	135,405
배당금수익	249,450	1,028,816	282,111	866,180
수수료수익	43,779	130,201	25,247	59,750
기타	25,071	30,100	(424)	6,406
합 계	403,224	1,518,314	308,019	1,067,741
기타영업외비용:				
외환차이	231,205	361,191	(45,852)	224,519
유형자산처분손실	12,689	27,033	5,140	17,670
유형자산손상차손	-	4,513	5,413	9,426
무형자산처분손실	8	96	6	15
무형자산손상차손	-	-	85	161
기부금	87	752	204	268
기타	460	738	19,426	22,177
합 계	244,449	394,323	(15,578)	274,236

26. 법인세비용

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

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

27. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 회사의 보통주당기순이익(손실)을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 순이익(손실)	(1,243,145)	(1,815,132)	80,668	(135,906)
가중평균유통주식수(주)	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)(원)	(5,313)원	(7,757)원	345원	(581)원

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

28. 특수관계자 거래

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

(2) 당분기말 현재 종속기업, 관계기업(주석 10 참조) 이외, 회사와 매출 등 거래 또는 채권・채무 잔액이 있는 기타 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LEYOU NEW ENERGY MATERIALS (WUXI) Co.,Ltd 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)디앤오	(주)디앤오씨엠 등	D&O CM NANJING 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크아이 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)엘지경영개발원			
(주)엘지스포츠			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display America, Inc. 등	LG기업집단(*)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	LG Electronics Philippines, Inc. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	락금생활건강무역(상해)유한공사 등	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	LG UPLUS FUND I LLC. 등	
(주)에이치에스애드		GIIR America Inc. 등	

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기					
	매출 등(*1)	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	16,588	16,335	-	864	16	1,285
종속기업:						
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	1,125,186	859,704	-	-	-	35
LG Energy Solution Michigan, Inc.	1,091,980	974	-	-	-	14,254
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	51,422	318,593	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	622,851	48,839	-	-	-	438
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	-	664	-	-	-	9,473
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	206,348	919,462	-	-	-	13,580
LG Energy Solution Europe GmbH	11,172	-	-	-	-	39,284
(주)아름누리	18	-	-	-	-	9,086
LG Energy Solution Vertech Inc.	104,480	-	-	-	-	243,962
LG Energy Solution Arizona, Inc.	11,752	-	-	-	-	5,461
L-H Battery Company, Inc.	344,850	73	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	1,113
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,082
HLBMA LLC(*2)	402,080	381	-	-	-	-
PT. HLI Green Power	27,288	-	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	13,082	406	-	-	-	-
LG Energy Solution China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	5,707
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	23,192
관계기업:						
삼아알미늄주식회사	-	18,092	-	-	-	1
주식회사 넥스포	-	59	-	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	794	-	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	102,184	199	-	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	40,627
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	13	-	-	-	-
(주)행복누리	2	-	-	-	-	573
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	9,463	-	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	5,902	-	-	-	(23)
(주)테크윈	-	-	12,474	-	-	11
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	19,010
(주)디앤오와 그 종속기업	61	-	4,105	-	-	5,165
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	35,305	57	98,286	-	-	136,244
기타	-	-	-	-	-	410
기타:						
엘지전자(주)와 그 종속기업	63,924	16,395	177	16,035	240	65,202
기타	20	2,129	391	-	35	2,042
합 계	4,231,387	2,217,740	115,433	16,899	291	638,214

(*1) 배당금 수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당분기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전분기					
	매출 등(*1)	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	20,572	25,885	-	-	5	1,856
종속기업:						
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	1,038,055	1,200,658	363	-	-	864
LG Energy Solution Michigan, Inc.	167,829	89	-	-	-	22,719
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	75,105	347,828	-	-	-	1,157
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	657,327	11,254	-	-	-	3,722
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,733	-	-	-	-	16,441
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	120,179	889,995	-	-	-	77
Ultium Cells LLC	473,845	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	8,601	-	-	-	-	21,739
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	369	-	-	-	-	1,676
(주)아름누리	1,911	-	-	-	-	8,934
LG Energy Solution Vertech Inc.	46,230	-	-	-	-	(397,812)
LG Energy Solution Arizona, Inc.	693	-	-	-	-	5,462
L-H Battery Company, Inc.	10,816	670	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	4,456	-	-	-	-	2,520
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,013
HLBMA LLC(*2)	400,336	-	-	-	-	-
PT. HLI Green Power	29,137	15	27	-	-	3,452
NextStar Energy Inc.	8,581	9	-	-	-	4
관계기업:						
삼아알미늄주식회사	-	813	-	-	-	-
(주)민테크	-	-	292	-	-	-
주식회사 넥스포	-	29	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	4,875	313	-	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	27,293
(주)행복누리	4	-	-	-	-	328
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	12,151	-	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	2,481	-	-	-	125
(주)테크윈	-	-	29,093	-	-	58
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	19,258
(주)디앤오와 그 종속기업	66	-	4,726	-	-	3,165
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	25,616	23	119,461	-	-	122,554
기타	-	-	-	-	-	450
기타:						
엘지전자(주)와 그 종속기업	131,816	17,017	76,951	-	94	134,853
기타	21	-	28	-	15	3,184
합 계	3,229,173	2,509,230	230,941	-	114	6,092

(*1) 배당금 수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당분기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	6,569	6,569	5,513	512	531	6,556
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	332	71,233	71,565	467,681	-	1,922	469,603
LG Energy Solution Michigan, Inc.	281,598	396,719	678,317	5,085	-	14,348	19,433
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	490	-	490	102,838	-	5	102,843
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	266,879	99,672	366,551	1,523	-	161	1,684
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	-	1,020	1,020	-	-	2,228	2,228
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	799	-	799	487,927	-	771	488,698
LG Energy Solution Europe GmbH	7,142	5,989	13,131	-	-	33,867	33,867
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,118	1,118
LG Energy Solution Vertech Inc.	260,607	184,953	445,560	-	-	314,295	314,295
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	10,430	10,430	-	-	919	919
L-H Battery Company, Inc.	9,399	332,747	342,146	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	165	165
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	272	272
HLBMA LLC(*2)	6	398,282	398,288	382	-	-	382
PT. HLI Green Power	-	11,628	11,628	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	5,218	33,895	39,113	24	-	385	409
LG Energy Solution China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	2,451	2,451
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	10,857	10,857
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	10,385	-	382	10,767
(주)넥스포	-	-	-	50	-	-	50
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	78,249	78,249	43	-	-	43
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	12,813	12,813
(주)행복누리	-	-	-	-	-	102	102
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	51	-	-	51
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	162	-	1,004	1,166
(주)테크윈	-	-	-	-	-	497	497
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	684	684
(주)디앤오와 그 종속기업	-	152	152	-	-	1,745	1,745
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	4,700	-	4,700	-	-	69,462	69,462
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*1)	19,668	10,143	29,811	2,962	13,103	28,530	44,595
기타	-	815	815	-	1,222	2,898	4,120
합 계	856,838	1,642,496	2,499,334	1,084,626	14,837	502,412	1,601,875

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

(*2) 당분기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	895	6,225	7,120	999	-	4,656	5,655
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	28,607	124,901	153,508	235,057	-	-	235,057
LG Energy Solution Michigan, Inc.	220,412	170,146	390,558	23,051	-	10,900	33,951
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	64,454	-	1,323	65,777
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	25,502	118,364	143,866	-	-	343	343
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,143	12	2,155	-	-	1,872	1,872
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	11,551	2,424	13,975	167,635	-	11,748	179,383
Ultium Cells LLC	-	33,306	33,306	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	3,144	14,629	17,773	-	-	42,090	42,090
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	328	328
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,084	1,084
LG Energy Solution Vertech Inc.	379,822	517,753	897,575	-	-	68,927	68,927
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	2,034	2,034	-	-	946	946
L-H Battery Company, Inc.	-	5,877	5,877	82	-	-	82
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	263	263
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	262	262
HLBMA LLC(*2)	-	-	-	658	-	336	994
PT. HLI Green Power	-	21,946	21,946	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	21,546	21,546	18	-	1	19
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	178	-	170	348
(주)넥스포	-	-	-	12	-	-	12
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	34,835	34,835	-	-	-	-
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,904	2,904	-	-	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	24	-	-	24
(주)행복누리	-	-	-	-	-	104	104
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	3,193	-	-	3,193
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	93	-	1,708	1,801
(주)테크윈	-	-	-	-	-	2,984	2,984
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	656	656
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	1,312	1,312
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	19,817	-	19,817	-	-	130,039	130,039
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*1)	31,391	9,023	40,414	2,077	4,334	43,475	49,886
기타	-	815	815	-	1,955	3,653	5,608
합 계	723,284	1,086,740	1,810,024	497,531	6,289	329,420	833,240

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

(*2) 당분기 중 HL-GA Battery Company LLC의 사명을 HLBMA LLC로 변경하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	864	364
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	844,616	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	147,330	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	1,171	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	36,832	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	-	370,245	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	-	149,980	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	13,691	-	-	-	-
Baterias De Castilla, S.L.	-	-	21	-	-	-	-
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	-	-	507	-	-	-	-
기타 :							
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	16,035	7,588
(주)엘지생활건강	-	-	-	-	-	-	698
합 계	1,028,816	-	535,615	-	-	16,899	8,650

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	367
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	785,631	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan Inc.	-	-	1,072,828	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	201	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	704,476	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	71,075	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	4,456	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	17,424	-	-	-	-
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	369	-	(1,044)	-	-	-	-
(주)아름누리	1,900	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution China Co., Ltd.	-	-	14,174	-	-	-	-
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	2,711	-	-	-	-	-	-
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
주식회사 넥스포	-	-	2,375	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	-	-	445	-	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	900	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	-	22,107	-	-	-	-
기타 :							
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	10,226	3,373
(주)엘지생활건강	-	-	-	-	-	2,308	516
합 계	866,180	-	1,833,886	-	-	12,534	4,256

(*) 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	46,679	51,845
퇴직급여	4,312	4,051
합 계	50,991	55,896

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

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

29. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
분기순손실	(1,815,132)	(135,906)
조 정		
- 법인세비용(수익)	87,951	(43,578)
- 감가상각비	399,117	309,637
- 무형자산상각비	169,660	147,965
- 퇴직급여	60,068	63,600
- 금융수익	(893,569)	(489,628)
- 금융비용	1,534,557	726,963
- 외환차이	(30,831)	-
- 재고자산 평가손실	2,505	30,691
- 유형자산 처분이익	(72)	(183)
- 유형자산 처분손실	27,033	17,670
- 무형자산 처분이익	(820)	-
- 무형자산 처분손실	96	15
- 유형자산 손상차손	4,513	9,426
- 무형자산 손상차손	-	161
- 충당부채 전입	809,138	185,289
- 배당금 수익	(1,028,816)	(866,180)
- 기타손익가감	1,848	1,292
- 재고자산의 변동	(508,596)	104,490
- 매출채권의 변동	(25,763)	293,756
- 기타수취채권의 변동	(857,973)	(155,595)
- 기타자산의 변동	(13,736)	35,164
- 매입채무의 변동	863,017	(306,045)
- 기타지급채무의 변동	330,934	(486,541)
- 기타부채의 변동	98,240	89,131
- 순확정급여부채의 변동	(8,903)	(4,905)
- 충당부채 변동	(368,157)	(260,913)
영업으로부터 창출된 현금	(1,163,691)	(734,224)

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

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	34,433	265,643	40,511	-	-	-	340,587
장기차입금	386,356	(270,536)	(40,511)	331	20,236	-	95,876
사채	12,100,514	1,892,337	-	16,395	-	(654,507)	13,354,739
합계(*)	12,521,303	1,887,444	-	16,726	20,236	(654,507)	13,791,202

(*) 재무활동으로 인한 현금흐름과의 차이는 사채 상환 시 파생상품거래의 정산으로 인한 차이 입니다.

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	33,039	(27,775)	34,063	-	-	-	39,327
장기차입금	28,779	270,685	(34,063)	62	119,291	-	384,754
사채	7,900,440	4,377,777	-	12,107	-	(372,848)	11,917,476
합계	7,962,258	4,620,687	-	12,169	119,291	(372,848)	12,341,557

(3) 당분기 및 전분기 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	740,273	697,907
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(141,241)	(169,210)
사채의 유동성 대체	925,700	1,183,614
미착기계의 유형자산 등 대체	48,270	19,077
단기차입금 조건변경을 수반한 차환	300,000	-

30. 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	72,302	74,604
예상 거래선 장려금	6,553	9
선수수익	5,528	30,458
합 계	84,383	105,071

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	13,158	48,522	610	284,253
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	12,882	21,954	91	24,705
선수수익	276	26,568	519	259,548

31. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	286,865	(86,066)	(1,436)	199,363	297,194	(83,947)	(1,460)	211,787
토지	274	(20)	(34)	220	283	(17)	(34)	232
합계	287,139	(86,086)	(1,470)	199,583	297,477	(83,964)	(1,494)	212,019

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	232	211,787	228	225,866
취득/대체	27	44	8	164
처분/대체	(36)	(8,107)	-	(8,302)
감가상각	(3)	(4,361)	(4)	(5,941)
기말	220	199,363	232	211,787

(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 216,103백만원(전기말 221,868백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 9,135백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,364백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 이하	8,791	2,289
1년에서 2년 이하	44	173
합계	8,835	2,462