

목 차

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

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

요약분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 4 기 3분기

2023년 07월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 4 기 누적 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 3 기 3분기

2022년 07월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 3 기 누적 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

안 진 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 8일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2023년 11월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 11월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 4 기 3분기

2023년 07월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 4 기 누적 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 3 기 3분기

2022년 07월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 3 기 누적 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 권영수

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

요약분기연결재무상태표
제4기 3분기 2023년 9월 30일 현재
제3기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제 4(당)기 3분기말		제 3(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			18,568,865		18,804,269
1. 현금및현금성자산	3,5,6	4,874,686		5,937,967	
2. 매출채권	3,5,7,29	5,504,146		4,771,846	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	621,013		462,188	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	41		9,167	
5. 선급법인세		24,787		46,205	
6. 기타유동자산	13	599,772		581,267	
7. 재고자산	9	6,944,420		6,995,629	
II. 비 유 동 자 산			26,599,644		19,495,176
1. 장기매출채권	3,5,7	132,910		120,698	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	630,181		119,058	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	567,250		408,551	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10,31	228,038		203,696	
5. 이연법인세자산	27	2,293,974		2,100,492	
6. 유형자산	11,31	21,411,476		15,331,047	
7. 무형자산	12,31	762,541		642,090	
8. 투자부동산	31,33	211,867		213,042	
9. 기타비유동자산	13,16	361,407		356,502	
자 산 총 계			45,168,509		38,299,445
부 채					
I. 유 동 부 채			11,290,328		11,444,923
1. 매입채무	3,5,29	4,324,073		3,841,766	
2. 기타지급채무	3,5,29	2,925,809		2,882,030	
3. 차입금	3,5,11,14,30	2,788,714		2,866,701	
4. 유동성충당부채	15	576,735		976,949	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	6,388		3,923	
6. 미지급법인세		137,576		173,120	
7. 기타유동부채	17,32	531,033		700,434	
II. 비 유 동 부 채			9,210,215		6,260,760
1. 기타장기지급채무	3,5	100,617		36,606	
2. 차입금	3,5,11,14,30	7,818,016		5,242,552	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	8,630		742	
4. 비유동성충당부채	15	874,518		518,781	
5. 순확정급여부채	16	172		499	
6. 이연법인세부채	27	69,829		108,350	
7. 기타비유동부채	17,32	338,433		353,230	
부 채 총 계			20,500,543		17,705,683
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			20,514,701		18,732,215
1. 자본금	19	117,000		117,000	

2. 자본잉여금	19	17,164,627		17,164,627	
3. 기타포괄손익누계액		815,299		296,070	
4. 이익잉여금	20	2,417,775		1,154,518	
II. 비지배지분	1		4,153,265		1,861,547
자 본 총 계			24,667,966		20,593,762
부 채 와 자 본 총 계			45,168,509		38,299,445

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결손익계산서

제 4 기 3분기 2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 4 기 누적 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 3 기 3분기 2022년 7월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 3 기 누적 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 4(당)기 3분기		제 3(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	21,29,31,32	8,223,542	25,744,146	7,648,157	17,061,066
II. 매출원가	21,22,29	6,881,973	21,774,291	6,253,208	14,069,185
III. 매출총이익		1,341,569	3,969,855	1,394,949	2,991,881
IV. 기타영업수익	21,31	215,587	426,797	-	-
V. 판매비와 관리비	21,22,29	825,907	2,571,638	873,096	2,015,567
VI. 영업이익	21,31	731,249	1,825,014	521,853	976,314
VII. 금융수익	5,24,29	(41,712)	600,514	221,451	484,059
VIII. 금융비용	5,24,29	203,697	686,491	417,207	725,623
IX. 지분법손익	10	(5,668)	(23,960)	(8,470)	(25,350)
X. 기타영업외수익	25	235,039	959,305	574,369	1,027,560
X I. 기타영업외비용	26	316,363	918,467	650,402	1,106,924
X II. 법인세비용차감전순이익		398,848	1,755,915	241,594	630,036
X III. 법인세비용	27	(21,683)	308,257	53,884	125,778
X IV. 분기순이익		420,531	1,447,658	187,710	504,258
분기순이익의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		327,741	1,260,779	185,747	506,530
2. 비지배지분	1	92,790	186,879	1,963	(2,272)
X V. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익	28				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익		1,401 원	5,388 원	794 원	2,189 원

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결포괄손익계산서

제 4 기 3분기 2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 4 기 누적 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 3 기 3분기 2022년 7월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 3 기 누적 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 4(당)기 3분기		제 3(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		420,531	1,447,658	187,710	504,258
II. 기타포괄손익		282,976	735,814	759,059	1,068,408
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(8,904)	(6,228)	126,800	133,603
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	1,676	3,367	171,926	170,042
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	(13,730)	(11,635)	2,930	16,417
(3) 기타포괄손익 법인세효과		3,150	2,040	(48,056)	(52,856)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		291,880	742,042	632,259	934,805
(1) 해외사업장환산외환차이		286,805	732,825	618,789	954,250
(2) 현금흐름위험회피	5	(1,701)	(17,176)	(15,715)	(33,119)
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		5,445	13,912	26,012	46,015
(4) 기타포괄손익 법인세효과		1,331	12,481	3,173	(32,341)
III. 분기 총포괄이익		703,507	2,183,472	946,769	1,572,666
총포괄손익의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		479,084	1,782,486	767,623	1,297,408
2. 비지배지분		224,423	400,986	179,146	275,258

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결자본변동표

제 4 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 3 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	지배기업 소유주 자본					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2022.1.1(전기초)		100,000	7,122,437	406,092	337,587	7,966,116	776,257	8,742,373
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	-	506,530	506,530	(2,272)	504,258
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	123,281	123,281	-	123,281
해외사업장환산외환차이		-	-	637,761	-	637,761	277,528	915,289
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	10,323	-	10,323	-	10,323
현금흐름위험회피	5	-	-	(26,500)	-	(26,500)	-	(26,500)
지분법자본변동	10	-	-	46,015	-	46,015	-	46,015
총포괄이익 소계		-	-	667,599	629,811	1,297,410	275,256	1,572,666
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		17,000	10,079,370	-	-	10,096,370	789,142	10,885,512
기타		-	(37,180)	-	-	(37,180)	-	(37,180)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		17,000	10,042,190	-	-	10,059,190	789,142	10,848,332
2022.9.30(전분기말)		117,000	17,164,627	1,073,691	967,398	19,322,716	1,840,655	21,163,371
2023.1.1(당기초)		117,000	17,164,627	296,070	1,154,518	18,732,215	1,861,547	20,593,762
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	-	1,260,779	1,260,779	186,879	1,447,658
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	2,478	2,478	-	2,478
해외사업장환산외환차이		-	-	526,899	-	526,899	214,107	741,006
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	(8,707)	-	(8,707)	-	(8,707)
현금흐름위험회피	5	-	-	(12,875)	-	(12,875)	-	(12,875)
지분법자본변동	10	-	-	13,912	-	13,912	-	13,912
총포괄이익 소계		-	-	519,229	1,263,257	1,782,486	400,986	2,183,472
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	1,890,732	1,890,732
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	-	-	1,890,732	1,890,732
2023.9.30(당분기말)		117,000	17,164,627	815,299	2,417,775	20,514,701	4,153,265	24,667,966

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결현금흐름표

제 4 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 3 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구 분	주석	제 4(당)기 3분기		제 3(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,772,162		(1,427,127)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	2,455,728		(1,175,356)	
2. 이자의 수취		115,714		51,410	
3. 이자의 지급		(254,366)		(70,974)	
4. 배당금의 수취		99		-	
5. 법인세의 납부		(545,013)		(232,207)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,864,330)		(8,723,543)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		591,694		162,268	
(1) 기타수취채권의 감소		221,015		19,844	
(2) 기타장기수취채권의 감소		5,144		4,048	
(3) 유형자산의 처분		66,697		8,026	
(4) 무형자산의 처분		1,271		9,184	
(5) 금융상품의 처분		-		1,287	
(6) 정부보조금 수취		297,567		119,879	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,456,024)		(8,885,811)	
(1) 기타수취채권의 증가		(148,542)		(4,239,725)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(70,702)		(14,258)	
(3) 관계기업 및 공동기업 투자자산의 취득		(48,950)		-	
(4) 금융상품의 취득		(102,058)		(138,089)	
(5) 유형자산의 취득		(7,003,988)		(4,427,013)	
(6) 무형자산의 취득		(77,353)		(58,440)	
(7) 사업결합		-		(8,286)	
(8) 기타 투자활동 유출		(4,431)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,896,450		10,857,724
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,990,892		12,671,739	
(1) 차입금 등의 증가	30	4,100,160		1,786,228	
(2) 지배기업의 유상증자		-		10,096,371	
(3) 종속기업의 유상증자		1,890,732		789,140	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,094,442)		(1,814,015)	
(1) 차입금 등의 상환	30	(2,094,442)		(1,172,398)	
(2) 종속기업의 유상감자		-		(604,437)	
(3) 기타		-		(37,180)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			(1,195,718)		707,054
V. 기초 현금및현금성자산			5,937,967		1,282,880
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			132,437		199,540
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV + V + VI)			4,874,686		2,189,474

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 4 기 3분기 2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 4 기 누적 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 3 기 3분기 2022년 7월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 3 기 누적 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")과 20개의 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

연결회사는 전지사업을 영위하고 있습니다.

전지사업은 휴대폰, 노트북PC 등 모바일 기기에 쓰이는 소형 전지 및 전기자동차용, ESS용 리튬이온 전지 등을 생산, 판매하는 사업입니다. 소형전지는 최근 기존 IT Device 외에 전동 공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생 에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

1.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황

구 분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당분기말	전기말			
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	소형전지 제조 및 판매 등
LG Energy Solution Michigan Inc.(※1)	100	100	미국	12월	자동차전지 연구 및 제조
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	100	100	폴란드	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	100	100	호주	12월	전력저장전지 판매
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	자동차전지 제조 및 판매 등
Ultium Cells Holdings LLC(※2)	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
Ultium Cells LLC(※2)	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Europe GmbH	100	100	독일	12월	전력저장전지 판매 등
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	100	100	대만	12월	소형전지 판매 등
(주)아름누리	100	100	한국	12월	시설관리 및 일반 청소업
LG Energy Solution Fund I LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
LG Energy Solution Vertech Inc.	100	100	미국	12월	전력저장전지 설치용역
LG Energy Solution Arizona, Inc.(※3)	100	100	미국	12월	소형전지 제조 및 판매 등
Baterias De Castilla, S.L.	100	100	스페인	12월	기타
L-H Battery Company, Inc.(※4)	51	-	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution India Private Limited(※5)	100	-	인도	12월	소형전지 판매 등
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.(※6)	100	-	미국	12월	전력저장전지 제조 및 판매
Nextstar Energy Inc.(※7)	51	-	캐나다	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Fund II LLC(※8)	100	-	미국	12월	벤처기업 투자
관계기업 및 공동기업:					
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(※9)	-	35	베트남	12월	소형전지 제조 및 판매 등
Jiangxi VL Battery Co., Ltd	34	34	중국	12월	소형전지 제조 및 판매 등
PT. HLI Green Power(※10)	50	50	인도네시아	12월	자동차전지 제조 및 판매
삼아알미늄주식회사(※11)	10.2	-	한국	12월	알루미늄 생산 및 판매 등
주식회사 넥스포(※12)	19	-	한국	12월	전지제품 생산 및 판매 등

(※1) LG Energy Solution Michigan Inc.는 Ultium Cells Holdings LLC의 지분 50%를 보유하고 있습니다.

(※2) 연결회사는 전기 중 Ultium Cells LLC 지분 전부를 현물출자하여 Ultium Cells Holdings LLC의 지분 50%를 취득하였습니다.

연결회사의 Ultium Cells LLC, Ultium Cells Holdings LLC에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있고, 생산 및 원가관리를 통해 변동이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(※3) 당분기 중 종속기업인 ES America LLC의 사명이 LG Energy Solution Arizona, Inc.로 변경되었습니다.

(※4) L-H Battery Company, Inc.는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 51%를 515,606백만원에 신규취득하였습니다.

(※5) LG Energy Solution India Private Limited는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지

분 100%를 563백만원에 신규취득하였습니다.

(*6) LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 39,936백만원에 신규취득하였습니다.

(*7) Nextstar Energy Inc.는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 51%를 579,074백만원에 신규취득하였습니다.

(*8) LG Energy Solution Fund II LLC는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 1,655백만원에 신규취득하였습니다.

(*9) 연결회사는 당분기 중 VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.의 소유지분 전부를 처분하였습니다.

(*10) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(*11) 연결회사는 당분기 중 삼아알미늄주식회사의 지분 10.2%를 46,575백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*12) 연결회사는 당분기 중 주식회사 넥스포의 지분 19%를 2,375백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

1.4 종속기업, 관계기업 및 공동기업 요약 재무정보

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			당분기	
	자산	부채	자본	매출액	분기순손익
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	6,396,040	3,086,236	3,309,804	6,867,832	587,965
LG Energy Solution Michigan Inc.	5,096,523	1,154,064	3,942,459	2,712,011	497,918
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	901,062	379,438	521,624	1,264,099	85,823
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	9,769,284	7,072,416	2,696,868	10,721,687	153,323
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	9,361	6,695	2,666	14,951	686
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	2,842,957	1,470,032	1,372,925	2,206,641	179,245
Ultium Cells Holdings LLC(*1)	8,994,009	2,882,944	6,111,065	1,841,553	367,297
Ultium Cells LLC	8,994,009	2,882,944	6,111,065	1,841,553	367,297
LG Energy Solution Europe GmbH	204,984	144,791	60,193	165,927	10,372
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	3,788	862	2,926	3,990	336
(주)아름누리	3,920	2,150	1,770	8,872	357
LG Energy Solution Fund I LLC	36,775	3	36,772	-	(862)
LG Energy Solution Vertech Inc.	95,834	48,738	47,096	109,675	8,140
LG Energy Solution Arizona, Inc.(*2)	192,684	28,727	163,957	10,638	9,824
Baterias De Castilla, S.L.	4	-	4	-	-
L-H Battery Company, Inc.	1,147,692	109,824	1,037,868	-	12,766
LG Energy Solution India Private Limited	13,490	11,741	1,749	14,835	1,167
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	42,304	1,996	40,308	-	(36)
Nextstar Energy Inc.	1,214,559	2,375	1,212,184	-	1,773
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	-	-	(1,651)
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	1,116,841	659,781	457,060	528	(11,716)
삼아알미늄주식회사	418,848	161,944	256,904	205,809	3,493
주식회사 벅스포	14,295	2,522	11,773	251	(728)

(*1) Ultium Cells LLC의 지분 100%를 보유하고 있으며, 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

(*2) 당분기 중 종속기업인 ES America LLC의 사명이 LG Energy Solution Arizona, Inc.로 변경되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	전기말			전분기	
	자산	부채	자본	매출액	분기순손익
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	5,486,991	2,474,044	3,012,947	6,089,554	528,130
LG Energy Solution Michigan Inc.	3,573,800	1,031,654	2,542,146	1,659,731	38,491
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	972,715	578,513	394,202	1,394,990	76,238
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	9,845,139	7,654,235	2,190,904	6,637,011	6,429
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	12,903	10,926	1,977	16,734	(343)
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	2,170,096	990,347	1,179,749	2,092,923	141,053
Ultium Cells Holdings LLC(*)	5,255,664	1,532,150	3,723,514	-	(4,545)
Ultium Cells LLC	5,255,664	1,532,150	3,723,514	-	(4,545)
LG Energy Solution Europe GmbH	252,708	205,366	47,342	175,605	4,020
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	3,468	904	2,564	4,020	412
(주)아름누리	3,330	1,917	1,413	6,122	143
LG Energy Solution Fund I LLC	22,225	2	22,223	-	(1,086)
LG Energy Solution Vertech Inc.	89,508	46,357	43,151	28,177	(9,347)
ES America LLC	107,288	38,507	68,781	-	(824)
Baterias De Castilla, S.L.	4	-	4	-	-
관계기업 및 공동기업:					
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	13,297	5,888	7,409	8,830	(2,739)
Jiangxi VL Battery Co., Ltd	82,311	43,170	39,141	1,452	(14,087)
PT. HLI Green Power	667,930	227,305	440,625	-	(4,113)

(*) Ultium Cells LLC의 지분 100%를 보유하고 있으며, 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

1.5 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

(1) 당분기말 및 전기말 현재 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분을 및 누적비지배지분과 당분기 및 전분기 중 비지배지분에 귀속된 분기순이익 및 총포괄순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	Ultium Cells Holdings LLC	L-H Battery Company, Inc.	Nextstar Energy Inc.
(당분기말)			
비지배지분이 보유한 소유지분을	50.0%	49.0%	49.0%
누적비지배지분	3,051,264	508,031	593,970
(당분기)			
비지배지분에 배분된 분기순이익	179,759	6,252	869
비지배지분에 귀속된 총포괄순이익	349,734	13,648	37,605

(단위: 백만원)

구 분	Ultium Cells LLC(*)
(전기말)	
비지배지분이 보유한 소유지분을	50.0%
누적비지배지분	1,861,547
(전분기)	
비지배지분에 배분된 분기순이익	(2,272)
비지배지분에 귀속된 총포괄순이익	275,256

(*) Ultium Cells Holdings LLC가 지분 100%를 보유하고 있는 Ultium Cells LLC의 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름표 (내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	Ultium Cells Holdings LLC	L-H Battery Company, Inc.	Nextstar Energy Inc.
영업활동으로 인한 현금흐름	(242,053)	12,767	(11,595)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,203,597)	(583,642)	(577,802)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,208,420	1,000,027	1,157,670
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	28,389	9,784	31,622
현금및현금성자산의 증가(감소)	(208,841)	438,936	599,895
기초의 현금및현금성자산	515,833	-	-
기말의 현금및현금성자산	306,992	438,936	599,895

(전분기)

(단위: 백만원)

구 분	Ultium Cells LLC(*)
영업활동으로 인한 현금흐름	(141,572)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,647,425)
재무활동으로 인한 현금흐름	1,573,495
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	117,532
현금및현금성자산의 증가	(97,970)
기초의 현금및현금성자산	471,494
기말의 현금및현금성자산	373,524

(*) Ultium Cells Holdings LLC가 지분 100%를 보유하고 있는 Ultium Cells LLC의 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

1.6 연결대상범위의 변동

당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	사유
L-H Battery Company, Inc.	당분기 중 설립
LG Energy Solution India Private Limited	당분기 중 설립
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	당분기 중 설립
Nextstar Energy Inc.	당분기 중 설립
LG Energy Solution Fund II LLC	당분기 중 설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 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' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련 되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상 대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

또한 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.

그리고 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.

상기 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급적용하며 조기적용이 허용됩니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

연결회사의 경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,818,674	5,710,314	3,628,076	4,457,064
EUR	423,566	4,488,070	532,887	4,976,907
JPY	16,114	68,838	12,975	104,805
CNY 등	213,040	352	176,651	423

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(189,164)	189,164	(82,899)	82,899
EUR	(406,450)	406,450	(444,402)	444,402
JPY	(5,272)	5,272	(9,183)	9,183
CNY 등	21,269	(21,269)	17,623	(17,623)

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

당분기말 현재 연결회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약과 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	86,263	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	68,343	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	736	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	-	74
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	-	5,094
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	-	2,537

(*) 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. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%(100bp) 변동시 연결회사의 법인세효과 반영 전 손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(52,965)	(49,557)	(52,965)	(49,557)
하락시	52,965	49,557	52,965	49,557

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 268,035백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 26,803백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

한편, 연결회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 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

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
당분기말(매출채권)				
총 장부금액	5,345,273	291,783	-	5,637,056
기대손실률	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-
전기말(매출채권)				
총 장부금액	4,732,757	159,787	1,234	4,893,778
기대손실률	-	-	100.00%	0.03%
손실충당금	-	-	1,234	1,234

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	1,234	11
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	481
사업결합	-	724
제각	(1,234)	-
환율효과	-	18
기말	-	1,234

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 5,637,056백만원입니다(전기말 4,892,544백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당분기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다(전기말 54백만원).

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	3,121,601	2,150,450	5,153,944	1,397,965
리스부채	51,308	44,020	34,584	-
매입채무 및 기타지급채무	7,249,882	91,369	8,492	756
비파생상품 합계	10,422,791	2,285,839	5,197,020	1,398,721
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	-	(672,400)	(1,344,800)	(672,400)
유출	-	567,800	1,337,600	551,415
파생상품 합계	-	(104,600)	(7,200)	(120,985)
합 계	10,422,791	2,181,239	5,189,820	1,277,736

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	2,969,739	1,686,157	2,726,522	1,253,521
리스부채	41,833	38,891	48,955	539
매입채무 및 기타지급채무	6,723,796	32,613	3,043	950
비파생상품 합계	9,735,368	1,757,661	2,778,520	1,255,010
파생상품 :				
총액결제 통화선도				
(유입)	(135,120)	(633,650)	-	(633,650)
유출	137,999	567,800	-	551,415
파생상품 합계	2,879	(65,850)	-	(82,235)
합 계	9,738,247	1,691,811	2,778,520	1,172,775

2) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사는 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 등	2025.12	45	4,886	13,931	2,143

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	478,076	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	450,525	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 공동기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

연결회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	10,606,730	8,109,253
차감: 현금및현금성자산(B)	(4,874,686)	(5,937,967)
순부채(C = A + B)	5,732,044	2,171,286
부채총계(D)	20,500,543	17,705,683
자본총계(E)	24,667,966	20,593,762
총자본(F = C + E)	30,400,010	22,765,048
자본조달비율(C / F)	18.9%	9.5%
부채비율(D / E)	83.1%	86.0%

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	4,874,686	(*)	5,937,967	(*)
매출채권	5,504,146	(*)	4,771,846	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	621,013	(*)	462,188	(*)
유동성 파생상품 금융자산	41	41	9,167	9,167
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	66,154	(*)	70,997	(*)
장기매출채권	132,910	(*)	120,698	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	564,027	(*)	48,061	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	46,758	46,758	50,626	50,626
시장성이 없는 금융자산	360,308	360,308	259,127	259,127
비유동성 파생상품 금융자산	4,842	4,842	9,323	9,323
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	154,606	154,606	89,475	89,475
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	736	736	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	7,249,882	(*)	6,723,796	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	2,740,214	(*)	2,826,757	(*)
유동성 파생상품 금융부채	3,960	3,960	1,401	1,401
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	2,522	2,522
금융보증계약부채	2,428	(*)	-	-
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	7,742,455	7,764,370	5,157,273	5,083,456
기타장기지급채무	100,617	(*)	36,606	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	926	926	742	742
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	7,704	7,704	-	-

(*) 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 연결회사의 원화 회사채 신용등급(AA0) 수익률로 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
할인율	4.10% ~ 5.67%	4.94% ~ 5.33%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	41	-	41
비유동성 파생상품 금융자산	-	4	4,838	4,842
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	154,606	-	154,606
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	736	-	736
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	46,758	-	-	46,758
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	360,308	360,308
유동성 파생상품 금융부채	-	3,960	-	3,960
비유동성 파생상품 금융부채	-	926	-	926
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	7,704	-	7,704
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	7,764,370	-	7,764,370

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	9,167	-	9,167
비유동성 파생상품 금융자산	-	4,764	4,559	9,323
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	89,475	-	89,475
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	50,626	-	-	50,626
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	259,127	259,127
유동성 파생상품 금융부채	-	1,401	-	1,401
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	2,522	-	2,522
비유동성 파생상품 금융부채	-	742	-	742
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	5,083,456	-	5,083,456

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	4,874,686	-	-	-	4,874,686
매출채권	4,916,791	-	587,355	-	5,504,146
장기매출채권	132,910	-	-	-	132,910
기타수취채권	621,013	-	-	-	621,013
기타장기수취채권	630,181	-	-	-	630,181
기타유동금융자산	-	-	-	41	41
기타비유동금융자산	-	299,211	268,035	4	567,250
합 계	11,175,581	299,211	855,390	45	12,330,227

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	4,324,073	-	-	4,324,073
기타지급채무	2,925,809	-	-	2,925,809
기타장기지급채무	100,617	-	-	100,617
유동성차입금	2,740,214	-	48,500	2,788,714
비유동성차입금	7,742,455	-	75,561	7,818,016
기타유동금융부채	2,428	-	3,960	6,388
기타비유동금융부채	-	7,704	926	8,630
합계	17,835,596	7,704	128,947	17,972,247

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 또한, 연결회사는 현금흐름 수취 및 매도목적으로 보유하고 있는 매출채권을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 기타금융자산은 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(*3) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	5,937,967	-	-	-	5,937,967
매출채권	4,534,502	-	237,344	-	4,771,846
장기매출채권	120,698	-	-	-	120,698
기타수취채권	462,188	-	-	-	462,188
기타장기수취채권	119,058	-	-	-	119,058
기타유동금융자산	-	-	-	9,167	9,167
기타비유동금융자산	-	158,202	245,585	4,764	408,551
합 계	11,174,413	158,202	482,929	13,931	11,829,475

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	3,841,766	-	-	3,841,766
기타지급채무	2,882,030	-	-	2,882,030
기타장기지급채무	36,606	-	-	36,606
유동성차입금	2,826,757	-	39,944	2,866,701
비유동성차입금	5,157,273	-	85,279	5,242,552
기타유동금융부채	-	2,522	1,401	3,923
기타비유동금융부채	-	-	742	742
합계	14,744,432	2,522	127,366	14,874,320

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 또한, 연결회사는 현금흐름 수취 및 매도목적으로 보유하고 있는 매출채권을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*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	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	46,405	128,265	41,940	113,172
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(102,534)	(255,471)	(33,561)	(74,661)
기타 금융부채	(609)	(1,806)	(447)	(1,613)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	(203)	(5,427)	(1,416)	(1,621)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	-	-	-	(31)
평가손익				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(13,730)	(11,635)	2,930	10,598
파생상품	16,758	40,987	102,937	150,310
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	63,858	266,813	522,599	876,495
상각후원가로 측정하는 금융부채	(359,143)	(200,055)	(898,168)	(1,398,583)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,833	4,266	4,934	6,398

(*) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,153,884	1,062,442
현금등가물	2,720,802	4,875,525
합 계	4,874,686	5,937,967

(2) 당분기말 현재 현금및현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 3,467백만원(전기말 472백만원)이 포함되어 있습니다.

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	5,504,146	-	5,504,146	4,773,080	(1,234)	4,771,846
장기매출채권	132,910	-	132,910	120,698	-	120,698
기타수취채권	621,013	-	621,013	462,242	(54)	462,188
기타장기수취채권	630,181	-	630,181	119,058	-	119,058
합 계	6,888,250	-	6,888,250	5,475,078	(1,288)	5,473,790

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	590,118	437,182
미수수익	5,220	2,963
보증금	25,675	22,043
소 계	621,013	462,188
비유동성 :		
미수금	515,496	5,201
금융기관예치금(*)	66,154	70,997
대여금	5,976	3,900
보증금	42,555	38,960
소 계	630,181	119,058
합 계	1,251,194	581,246

(*) 당분기말 현재 금융기관예치금은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련한 60,000백만원과 우리사주 대출 예치금과 관련한 5,000백만원 등으로 사용이 제한되어 있습니다. 또한 PLN 4백만은 위험 폐기물 국외 이송 관련 보증금으로 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	5,345,273	1,223,556	4,732,757	536,530
연체되었으나 손상되지 않은 채권	291,783	27,638	159,787	44,716
3개월 이하	291,783	21,890	159,348	27,297
3개월 초과 6개월 이하	-	2,769	439	10,843
6개월 초과	-	2,979	-	6,576
손상된 채권	-	-	1,234	54
합 계	5,637,056	1,251,194	4,893,778	581,300

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1,234	54	11	54
대손충당금 설정	-	-	481	-
사업결합	-	-	724	-
제각	(1,234)	(54)	-	-
환율효과	-	-	18	-
기말	-	-	1,234	54

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

(6) 연결회사는 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양도일에 재무제표에서 제거하고 있으며, 당분기말 현재 양도한 매출채권 잔액은 없습니다(전기말 196,954백만원).

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	268,035	245,585
현금흐름위험회피	45	13,931
당기손익-공정가치 측정 금융자산	299,211	158,202
합 계	567,291	417,718
기타금융부채:		
금융보증계약	2,428	-
현금흐름위험회피	4,886	2,143
당기손익-공정가치 측정 금융부채	7,704	2,522
합 계	15,018	4,665

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

(단위: 백만원)

구 분 (*)	당분기	전기
기초	245,585	120,767
취득 / 대체	30,834	75,328
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(11,635)	54,743
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목	-	(5,818)
기타	3,251	565
기말	268,035	245,585

(*) 연결회사는 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 행사 가능
행사가격	출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 수령한 배당을 차감한 금액
기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l이 상장하는 경우 풋옵션의 행사가 불가능

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

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	288,764	(22,085)	266,679	184,285	(12,040)	172,245
제품/반제품	3,919,334	(155,625)	3,763,709	4,393,089	(160,231)	4,232,858
원재료	1,828,662	(9,684)	1,818,978	1,630,837	(5,921)	1,624,916
저장품	120,703	(5,200)	115,503	111,566	-	111,566
미착품	979,551	-	979,551	854,044	-	854,044
합 계	7,137,014	(192,594)	6,944,420	7,173,821	(178,192)	6,995,629

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 16,823,043백만원(전분기 10,685,916백만원)입니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당분기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기					
	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	손상/처분	기말
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(※1)	2,428	-	(482)	65	(2,011)	-
Jiangxi VL Battery Co., Ltd(※2)	13,323	-	(1,317)	543	(12,549)	-
PT. HLI Green Power	187,945	-	(22,085)	13,304	-	179,164
삼아알미늄주식회사(※3)	-	46,575	62	-	-	46,637
주식회사 넥스포(※4)	-	2,375	(138)	-	-	2,237
합 계	203,696	48,950	(23,960)	13,912	(14,560)	228,038

(※1) 연결회사는 당분기 중 VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.의 소유지분 전부를 처분하였습니다.

(※2) 연결회사는 당분기 중 Jiangxi VL Battery Co., Ltd의 무상양도를 결정하여 손상차손을 인식하였습니다.

(※3) 연결회사는 당분기 중 삼아알미늄주식회사의 지분 10.2%를 46,575백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(※4) 연결회사는 당분기 중 주식회사 넥스포의 지분 19%를 2,374백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	기초	지분법손실	(부의)지분법 자본변동	기말
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	3,769	(1,611)	270	2,428
Jiangxi VL Battery Co., Ltd	20,310	(6,821)	(166)	13,323
PT. HLI Green Power	201,488	(28,210)	14,667	187,945
합 계	225,567	(36,642)	14,771	203,696

(2) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말					
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	손상/처분	장부금액
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	5,739	35	2,009	2	(2,011)	-
Jiangxi VL Battery Co., Ltd	12,800	34	4,352	8,197	(12,549)	-
PT. HLI Green Power	457,060	50	228,530	(49,366)	-	179,164
삼아알미늄주식회사	256,904	10.2	26,204	20,433	-	46,637
주식회사 벡스포	11,772	19	2,237	-	-	2,237
합 계	744,275		263,332	(20,734)	(14,560)	228,038

(단위: 백만원)

구 분	전기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	7,409	35	2,593	(165)	2,428
Jiangxi VL Battery Co., Ltd	39,141	34	13,308	15	13,323
PT. HLI Green Power	440,625	50	220,313	(32,368)	187,945
합 계	487,175		236,214	(32,518)	203,696

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	15,331,047	11,050,777
사업결합	-	7,251
취득/대체	9,585,140	10,786,190
처분/대체	(2,657,455)	(4,644,768)
외화환산차이	711,235	(128,791)
감가상각	(1,547,778)	(1,739,612)
손상	(10,713)	-
기말	21,411,476	15,331,047

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 9,619,187백만원(전기말 4,557,301백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 35,309백만원(전분기 5,732백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.07%(전분기 1.16%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	498,761	1,422,599	419,514	1,157,036
판매비와 관리비	44,536	125,179	34,990	97,807
합 계	543,297	1,547,778	454,504	1,254,843

(5) 리스

① 요약연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	124,624	132,480
기계장치	582	465
차량운반구	15,041	11,700
공기구	2,055	1,258
비품	818	457
합 계	143,120	146,360

(*) 요약연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 42,755백만원(전분기 71,271백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	48,500	39,944
비유동	75,561	85,279
합 계	124,061	125,223

(*) 요약연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 요약연결손익계산서에 인식된 금액

당분기 및 전분기 중 리스와 관련하여 요약연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	11,784	34,395	12,851	26,845
기계장치	63	271	95	243
차량운반구	2,390	6,923	1,620	4,995
공기구	243	680	92	200
비품	79	189	77	220
합 계	14,559	42,458	14,735	32,503
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	609	1,806	447	1,613
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,435	14,635	2,854	6,561
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	1,849	5,414	1,407	4,007

당분기 중 리스의 총 현금유출은 61,267백만원(전분기 39,653백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	642,090	455,360
사업결합	-	1,503
취득/대체	213,274	291,633
처분/대체	(2,858)	(7,522)
외화환산차이	7,050	(1,664)
상각	(97,015)	(97,220)
기말	762,541	642,090

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	7,670	23,707	6,461	22,574
판매비와 관리비	26,790	73,308	16,527	46,603
합 계	34,460	97,015	22,988	69,177

(3) 온실가스 배출권

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

(단위: 천톤)

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

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

② 국내 온실가스 배출권거래제에 따라 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기							
	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	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기									
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	281	-	300	-	300	-	297	-	297	-
매입/매각	(2)	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	22	388	3	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(301)	(368)	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	303	-	300	-	297	-	297	-

③ EU ETS (탄소배출권 거래제도)에 따라 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	금액	수량	금액
기초	87	8,002	-	-
증가	141	13,055	121	11,794
사용	(104)	(11,068)	(34)	(3,792)
기말	124	9,989	87	8,002

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	204,767	310,004
선급부가가치세	217,907	112,973
기타	177,098	158,290
합 계	599,772	581,267
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	192,363	133,914
순확정급여자산	168,971	222,519
기타	73	69
합 계	361,407	356,502

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	1,623,822	1,243,992
유동성장기차입금	1,116,392	907,687
유동성사채	-	675,078
유동성리스부채	48,500	39,944
소 계	2,788,714	2,866,701
비유동부채:		
장기차입금	3,873,511	3,697,317
사채	3,868,944	1,459,956
비유동성리스부채	75,561	85,279
소 계	7,818,016	5,242,552
합 계	10,606,730	8,109,253

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	최장 만기일	당분기말	전기말
은행차입금	KB국민 등	2.40 ~ 6.62	2024.06.20	1,623,822	1,243,992

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구 분	당분기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	Citi	EUR: 3M EURIBOR + 0.62 ~ 0.70	2024.08.19	214,485	214,485	-
	DBS	3M EURIBOR + 0.90	2026.03.10	142,990	-	142,990
	DOE	3.65 ~ 3.78	2031.12.15	1,271,400	-	1,271,400
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	235,933	71,495	164,438
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	533,827	152,521	381,306
	ING	6M EURIBOR + 0.70	2023.11.23	100,093	100,093	-
	KDB	USD: 3M LIBOR + 0.91	2025.06.25	151,849	98,702	53,147
	KDB/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,447,152	-	1,447,152
	KEB하나	3M EURIBOR + 0.62	2024.02.15	285,979	285,979	-
	MUFG	6M EURIBOR + 0.80	2024.01.18	71,495	71,495	-
	SMBC	EUR : 0.48	2027.02.04	50,046	14,299	35,747
	중국농업	LPR(1Y) - 0.70	2024.11.25	65,250	54,286	10,964
	중국	LPR(1Y) - 0.60 ~ 1.00	2026.03.21	192,647	53,037	139,610
	중국교통	LPR(1Y) - 0.75 ~ 1.00	2025.07.14	123,092	-	123,092
	중국건설	LPR(1Y) - 1.00	2026.05.24	103,665	-	103,665
합 계				4,989,903	1,116,392	3,873,511

(단위: 백만원)

구 분	전기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	Citi	EUR: 3M EURIBOR + 0.62 ~ 0.70	2024.08.20	203,096	67,699	135,397
	DBS	6M EURIBOR + 0.60	2023.03.10	135,397	135,397	-
	DOE	3.65	2031.12.15	705,620	-	705,620
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	257,255	67,698	189,557
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	649,908	144,424	505,484
	ING	6M EURIBOR + 0.70	2023.11.23	94,778	94,778	-
	KDB	USD: 3M LIBOR + 0.91 ~ 0.93	2025.06.25	296,581	214,165	82,416
	KDB/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,369,049	-	1,369,049
	KEB하나	3M EURIBOR + 0.62	2024.02.15	270,795	-	270,795
	MUFG	6M EURIBOR + 0.80	2024.01.18	67,699	-	67,699
	SMBC	EUR : 0.32 ~ 0.48	2027.02.04	192,941	148,937	44,004
	중국농업	LPR(1Y) - 0.70	2024.11.25	68,222	4,355	63,867
	중국	LPR(1Y) - 0.60 ~ 1.00	2025.06.14	172,462	30,234	142,228
	중국교통	LPR(1Y) - 0.75 ~ 1.00	2025.07.14	121,201	-	121,201
합 계				4,605,004	907,687	3,697,317

3) 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
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	672,400 (USD 500,000)	-	672,400
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	672,400 (USD 500,000)	-	672,400
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	537,920 (USD 400,000)	-	537,920
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	806,880 (USD 600,000)	-	806,880
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(20,656)	-	(20,656)
합 계				3,868,944	-	3,868,944

(단위: USD천, EUR천, 백만원)

구 분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	633,650 (USD 500,000)	-	633,650
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	633,650 (USD 500,000)	-	633,650
EUR 외화사채(무보증)	Citi 등	0.500	2023.04.15	675,600 (EUR 500,000)	675,600	-
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(7,866)	(522)	(7,344)
합 계				2,135,034	675,078	1,459,956

4) 리스부채

(단위: 백만원)

구 분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 5.01	2042.06.09	124,061	48,500	75,561

(단위: 백만원)

구 분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 5.01	2042.06.09	125,223	39,944	85,279

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	1,482,900	8,712	4,118	1,495,730
총당금 전입	615,924	9,773	102,478	728,175
사용액	(761,404)	(11,248)	-	(772,652)
기말	1,337,420	7,237	106,596	1,451,253
차감: 유동항목	(468,638)	(7,237)	(100,860)	(576,735)
합 계	868,782	-	5,736	874,518

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	2,103,880	79	4,056	2,108,015
사업결합	4,999	-	-	4,999
충당금 전입	630,174	12,493	1,049	643,716
사용액	(1,256,153)	(3,860)	(987)	(1,261,000)
기말	1,482,900	8,712	4,118	1,495,730
차감: 유동항목	(968,237)	(8,712)	-	(976,949)
합 계	514,663	-	4,118	518,781

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

(*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 338천톤(전기말 : 417천톤)입니다.

(*3) 연결회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 충당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재 의무로서 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)	616,121	549,225
사외적립자산의 공정가치	(784,921)	(771,244)
계	(168,800)	(222,019)
순확정급여부채	171	499
순확정급여자산(*2)	(168,971)	(222,518)
계	(168,800)	(222,019)

(*1) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 35백만원(전기말 42백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당분기말 현재 지배기업의 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 168,971백만원(전기말 222,518백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	19,629	58,869	19,469	58,389
순이자원가	(3,004)	(9,012)	(2)	(7)
종업원급여에 포함된 총 비용	16,625	49,857	19,467	58,382

(3) 당분기 중 연결회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,709백만원(전분기 1,377백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	903	20,221	9,521	28,859
판매비와 관리비	16,524	31,345	10,309	30,900
합 계	17,427	51,566	19,830	59,759

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	549,225	554,014
계열사간 이동으로 전입된 채무	9,217	8,212
계열사간 이동으로 전출된 채무	(766)	(2,991)
당기근무원가	58,869	77,785
이자비용	21,741	16,409
재측정요소:		
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	(102,359)
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	(3,256)
– 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	–	31,915
– 기타	–	792
외화환산차이	(1)	(30)
제도에서의 지급액	(22,164)	(31,266)
기말	616,121	549,225

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	771,244	554,142
이자수익	30,753	16,419
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	3,367	(4,390)
기여금:		
－ 사용자	880	235,213
제도에서의 지급	(20,235)	(29,120)
제도자산의 관리비용	(1,088)	(1,020)
기말	784,921	771,244

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 34,120백만원과 9,676백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	5.40%	5.40%
미래임금상승률	5.96%	5.96%

(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)	(68,820)	82,206
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	85,967	(72,758)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 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	784,921	100	771,244	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	137,346	131,482
예수금	35,374	52,642
선수수익	77,437	68,225
미지급비용	280,876	448,085
합 계	531,033	700,434
기타비유동부채:		
장기미지급비용	26,566	23,041
장기성선수수익	89,332	215,645
장기선수금	222,535	114,544
합 계	338,433	353,230

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 외화단위 : 백만)

구 분	환종	당분기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	KRW	8,700	-
	EUR	-	200
신용장 개설한도	USD	12	124
	CNY	-	1,909
매입외환	USD	1,070	-
기타외화지급보증	USD	245	-
B2B기업구매약정	KRW	125,000	-
일반자금대출	USD	-	4,919
	CNY	-	10,990
	EUR	-	2,808
	KRW	500,000	-
파생상품	USD	779	656
	EUR	-	220
	KRW	60,000	30,000
채권양도거래	KRW	150,000	-
	CNY	-	610

(4) 연결회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 126백만, EUR 1백만 및 7,755백만원의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있으며, 일부 종속기업은 수입원재료 통관 등과 관련하여 CNY 494백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

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

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 와 관련하여 소비자들이 제소한 5건의 집단소송에 연결회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 연결회사가 제소한 건 4건(관련금액 USD 90백만 및 162백만원)과 연결회사가 피소된 건 78건(관련금액 2,525백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(8) 연결회사는 당분기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 389백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 전기 중 합작법인에 대해 총 USD 883백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 450백만의 지급보증을 결정하였습니다.

(9) 연결회사는 당분기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 459백만을 출자하였습니다.

(10) 연결회사는 당분기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,108백만을 투자하기로 약정하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	5,907,926	4,938,173

(12) 당분기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구 분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	24	51
이차전지성장펀드	KRW	6,700	5,360	1,340
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	38,326	36,674
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	8,751	21,249
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	1,020	1,980

(13) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	

			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	PT. HLI Green Power	ANZ 등	258,874	88,711	478,076	450,525

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

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
분기말	234,000,000	117,000	17,589,722

20. 이익잉여금

당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	2,417,775	1,154,518

21. 영업손익

(1) 당분기 및 전분기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	8,223,542	25,744,146	7,648,157	17,061,066
매출원가	6,881,973	21,774,291	6,253,208	14,069,185
매출총이익	1,341,569	3,969,855	1,394,949	2,991,881
기타영업수익(*)	215,587	426,797	-	-
판매비와 관리비	825,907	2,571,638	873,096	2,015,567
급여	228,977	643,332	251,683	582,764
퇴직급여	16,524	31,345	10,309	30,900
복리후생비	52,433	152,872	36,267	104,955
여비교통비	18,811	46,083	14,076	35,834
수도광열비	18,241	51,742	13,274	34,010
사용료	16,086	54,870	20,519	47,173
수수료	148,854	398,250	144,831	323,259
감가상각비	46,040	129,664	36,340	102,036
광고선전비	6,433	16,780	3,881	12,430
운반비	33,700	93,917	77,147	184,038
교육훈련비	8,203	24,029	6,627	15,097
무형자산상각비	26,790	73,308	16,527	46,603
건본비	1,493	4,653	660	2,428
경상개발비	46,325	135,604	35,104	93,167
판매보증충당부채전입액	108,900	615,924	143,754	237,409
기타 판매비와 관리비	48,097	99,265	62,097	163,464
영업이익	731,249	1,825,014	521,853	976,314

(*) 2023년 1월 1일부터 시행되는 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도에 따라 미국 내에서 생산하고 판매한 배터리 셀/모듈에 대하여 일정규모의 세액공제 금액을 수취할 수 있으며, 해당 금액은 연결회사가 당분기말 현재 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

(2) 연결회사의 매출은 전지 관련 제품의 판매 등 재화의 판매와 연구, 개발 등의 용역 매출로 구성되어 있으며 이 중 재화의 판매와 관련하여 한 시점에 인식하는 매출이 대부분을 구성하고 있습니다.

22. 비용의 성격별 분류

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	139,240	374,715	(908,909)	(2,526,161)
원재료 및 소모품 사용 등	4,812,035	15,555,668	5,585,897	12,355,712
상품의 매입	379,105	892,660	404,581	856,365
종업원급여	675,522	1,960,310	686,790	1,705,386
광고선전비	6,516	16,988	3,904	12,601
운반비	39,458	112,565	84,753	202,910
지급수수료	267,305	740,333	250,114	613,647
감가상각비, 무형자산상각비	579,261	1,649,278	478,842	1,328,249
임차료	17,487	45,674	13,202	36,744
판매보증충당부채전입액	108,900	615,924	143,754	237,409
기타비용	683,051	2,381,814	383,376	1,261,890
합 계	7,707,880	24,345,929	7,126,304	16,084,752

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	559,341	1,618,879	594,681	1,439,447
퇴직급여- 확정급여제도	16,625	49,857	19,467	58,382
퇴직급여- 확정기여제도	802	1,709	363	1,377
기타	98,754	289,865	72,279	206,180
합 계	675,522	1,960,310	686,790	1,705,386

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)	46,405	128,265	41,940	113,172
배당금수익	-	99	-	-
외환차이	(114,280)	406,283	60,860	187,457
파생상품관련이익	26,163	65,867	118,651	183,430
금융수익 합계	(41,712)	600,514	221,451	484,059
금융비용				
이자비용(*2)	88,113	221,968	32,140	70,542
외환차이	107,676	451,392	383,651	653,430
매출채권처분손실	203	5,427	1,416	1,652
파생상품관련손실	7,705	7,704	-	(1)
금융비용 합계	203,697	686,491	417,207	725,623

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	37,016	107,281	39,129	106,296
기타대여금 및 수취채권	9,389	20,984	2,811	6,876
합 계	46,405	128,265	41,940	113,172

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관관련이자	74,562	194,867	15,722	28,525
리스부채이자	609	1,806	447	1,613
사채관련이자	25,193	53,281	16,254	43,621
기타이자비용	2,779	7,323	1,585	2,515
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(15,030)	(35,309)	(1,868)	(5,732)
합 계	88,113	221,968	32,140	70,542

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	227,795	933,840	569,506	977,469
유형자산처분이익	1,715	2,451	18	606
기타	5,529	23,014	4,845	49,485
합 계	235,039	959,305	574,369	1,027,560

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	299,290	817,706	617,351	1,027,187
유형자산처분손실	16,265	58,159	27,208	44,507
무형자산처분손실	13	355	(97)	153
관계기업투자자산 손상차손 및 처분손실	-	14,560	-	-
기타	795	27,687	5,940	35,077
합 계	316,363	918,467	650,402	1,106,924

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

28. 주당이익

기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주 당분기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 보통주 당분기순이익	327,741	1,260,779	185,747	506,530
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	231,384,615 주
보통주 기본주당이익	1,401 원	5,388 원	794 원	2,189 원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)LG화학(지분율 : 81.84%)이며, 연결회사의 지배기업인 (주)LG화학에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)LG입니다.

(2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업(주식 10 참조) 이외, 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권 · 채무 잔액이 있는 기타 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			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display (China) Co., Ltd. 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	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	50,415	2,611,065	-	24	3,365
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	34,639	-	-	-	9,512
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(※1)	256	-	-	-	-
삼아알미늄주식회사	-	25,270	-	-	-
(주)민테크(※2)	-	-	206	-	10
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	47,613
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	2
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	1	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	185
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	34
(주)행복누리	5	-	-	-	560
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	1,477,804	-	-	-
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	28	-	-	-
(주)테크윈	-	-	-	-	46
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	158,807	-	-	-
(주)엘지경영개발원	11	-	-	-	23,336
(주)디앤오와 그 종속기업	62	-	15,492	-	2,094
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	29,607	136	396,335	-	112,625
기타	-	-	-	-	3,165
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	7	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	1,727,872	244,914	529,234	-	34,228
자이씨엔에이(주)와 그 종속기업	-	2,693	215,012	-	483
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	7,969	35,803	-	38,556
기타	35	-	474	23	2,141
합 계	1,842,902	4,528,686	1,192,556	55	277,955

(*1) 당분기 중 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 연결회사가 상환전환우선주 지분의 형태로 20%미만을 보유하고 있으나, 이사선임권 등을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다. 한편, 기업회계기준서 1109호와 보유중인 지분의 성격을 고려하여 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

구 분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	4,303	1,688,996	83,990	37	7,423
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	34,471	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	3,338	-	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	1,273	-	34,025
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	5
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	4	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	181
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	43
(주)행복누리	10	11	-	-	833
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	1,554,186	-	-	45
(주)테크윈	-	-	100	-	27
LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.	-	15,006	-	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	128,284	-	-	8
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	14,701
(주)디앤오와 그 종속기업	60	-	11,497	-	1,321
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	14,771	78	221,736	-	76,660
기타	-	-	-	-	2,860
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	10	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	681,946	294,611	342,584	-	12,406
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*1)	262	58,703	79,157	9	146,434
자이씨앤에이(주)(구.(주)에스앤아이건설)와 그 종속기업(*2)	-	-	188,209	-	170
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	2,859	12,560	-	23,330
기타	29	-	4	-	2,783
합 계	739,190	3,742,734	941,110	60	323,255

(*1) 전분기 중 계열분리되어 대규모기업집단에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래 금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 전분기 중 지분매각으로 (주)디앤오의 종속기업에서 관계기업으로 분류되었으며, 관계 기업으로 분류되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(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	44,735	26,089	70,824	745,057	1,237	3,508	749,802
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	2,596	2,596	-	-	63,133	63,133
삼아알미늄주식회사	-	-	-	5,366	-	-	5,366
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	14,108	14,108
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	9	9
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	29	29
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	-	20	20
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	247,748	-	5	247,753
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	-	-	-	-	28	28
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	25,798	-	-	25,798
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	871	871
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	7,056	7,056
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	5,037	-	5,037	247	-	201,450	201,697
기타	-	-	-	-	-	247	247
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	340	18	358
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	425,909	4,416	430,325	78,605	-	222,472	301,077
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	79,392	79,392
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	40,114	40,114
기타	-	562	562	-	1,175	2,855	4,030
합 계	475,681	33,663	509,344	1,102,821	2,752	635,315	1,740,888

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

구 분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	23,163	23,163	571,271	1,650	2,904	575,825
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	1,311	1,311	-	-	88,093	88,093
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	46	46	-	-	18,727	18,727
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	106	41	147
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	48	48
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	-	1	1
(주)행복누리	-	1	1	-	-	120	120
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	316,606	-	26	316,632
(주)테크윈	-	-	-	-	-	54	54
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	59,336	-	1	59,337
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	544	544
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	3,957	3,957
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	5,782	205	5,987	526	-	335,380	335,906
기타	-	-	-	-	-	363	363
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	454	17	471
엘지전자(주)와 그 종속기업(*1)	275,784	26,322	302,106	77,580	-	142,674	220,254
자이씨엔에이(주)(구.(주)에스앤아이건설)와 그 종속기업(*2)	-	-	-	-	-	125,451	125,451
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	-	-	-	-	48,679	48,679
기타	-	561	561	-	-	3,930	3,930
합 계	281,566	51,609	333,175	1,025,319	2,210	771,010	1,798,539

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

(*2) 전기 중 지분매각으로 (주)디앤오의 종속기업에서 관계기업으로 분류되었으며, 관계기업으로 분류되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다

(5) 당분기 및 전분기 중 연결회사의 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	-	-	-	-	-	-	389
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	46,575	-	-	-	-
주식회사 넥스포	-	-	2,375	-	-	-	-
(주)민테크	-	-	7,020	-	-	-	-
기타 특수관계자:							
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	108
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	130
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	479
합 계	-	-	55,970	-	-	-	1,106

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전분기						
	배당금	배당금	현금출자	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
	수익	지급	등	대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	619
기타 특수관계자:							
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	140
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	129
LX Pantos Poland sp.z.o.o (*2)	-	-	-	-	-	62	7
PANTOS LOGISTICS MEXICO S.A. de C.V (*2)	-	-	-	-	-	2,384	320
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK (*2)	-	-	-	-	-	337	41
합 계	-	-	-	-	-	2,783	1,256

(*1) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(*2) 전분기 중 계열분리되어 대규모기업집단에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래 금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	50,131	31,208
퇴직급여	6,402	3,126
합 계	56,533	34,334

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

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

(8) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주식 18에 기재되어 있습니다.

(9) 연결회사의 종속기업인 LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd은 유상감자로 인하여 특수관계자인 LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.에 대해 전분기 중 604,437백만원을 지급하였습니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순이익	1,755,915	630,036
조 정		
- 감가상각비	1,552,263	1,259,072
- 무형자산상각비	97,015	69,177
- 퇴직급여	49,857	58,382
- 금융수익	(373,146)	(805,280)
- 금융비용	483,413	1,057,443
- 외환차이	61,272	2,557
- 재고자산 평가손실	14,402	48,223
- 유무형자산 처분이익	(2,642)	(606)
- 유무형자산 처분손실	58,514	44,660
- 관계기업 투자주식 손상차손 및 처분손실	14,560	-
- 총당부채 전입	726,557	291,517
- 기타손익가감	29,733	31,798
- 재고자산의 변동	340,068	(3,812,142)
- 매출채권의 변동	(361,893)	(1,813,815)
- 기타수취채권의 변동	(600,196)	(1,222)
- 기타유동자산의 변동	84,766	(235,300)
- 파생상품거래의 정산	(2,509)	-
- 매입채무의 변동	172,501	2,621,685
- 기타지급채무의 변동	(413,551)	282,384
- 기타유동부채의 변동	(492,129)	253,277
- 총당부채의 변동	(772,652)	(1,078,389)
- 순확정급여부채의 변동	6,604	3,684
- 기타의 영업활동 흐름	27,006	(82,497)
영업으로부터 창출된 현금	2,455,728	(1,175,356)

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

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,191,623	300,973	669,898	-	-	(373,780)	2,788,714
장기차입금	3,782,596	107,252	(669,898)	-	34,098	695,024	3,949,072
사채	2,135,034	1,597,493	-	2,121	-	134,296	3,868,944
합 계	8,109,253	2,005,718	-	2,121	34,098	455,540	10,606,730

단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,203,376	147,616	750,898	-	-	(594,542)	2,507,348
장기차입금	2,720,009	466,214	(750,898)	-	69,021	980,356	3,484,702
사채	2,045,808	-	-	2,575	-	281,063	2,329,446
미지급금	585,928	(604,437)	-	-	-	18,509	-
합 계	7,555,121	9,393	-	2,575	69,021	685,386	8,321,496

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	2,377,166	3,250,205
미착기계의 유형자산 등 대체	9,038	33,516
사채의 유동성 대체	-	703,386
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	248,648	(180,052)

31. 부문별 정보

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

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

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

(2) 당분기 및 전분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
총부문매출액	8,223,542	25,744,146	7,648,157	17,061,066
외부고객으로부터의 수익(*1)	8,223,542	25,744,146	7,648,157	17,061,066
기타영업수익(*2)	215,587	426,797	-	-
보고부문영업이익(*3)	731,249	1,825,014	521,853	976,314

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

(*2) 2023년 1월1일부터 시행되는 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도에 따라 미국 내에서 생산하고 판매한 배터리 셀/모듈에 대하여 일정규모의 세액공제 금액을 수취할 수 있으며, 해당 금액은 연결회사가 당분기 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	45,168,509	228,038	20,500,543

(단위: 백만원)

구 분	전기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	38,299,445	203,696	17,705,683

(4) 당분기 및 전분기 중 고객이 속한 지역별 매출액과 당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출액				비유동자산(*1)	
	당분기		전분기		당분기말	전기말
	3개월	누적	3개월	누적		
한국(*2)	605,683	2,032,425	648,146	1,426,457	3,877,522	3,243,244
중국	1,536,958	4,864,980	1,928,546	4,361,977	4,341,445	3,786,273
아시아/오세아니아	401,796	1,102,590	323,931	973,104	1,174	923
아메리카	3,246,677	7,914,854	1,501,801	3,038,972	9,392,491	4,670,440
유럽	2,432,428	9,829,297	3,245,733	7,260,542	4,773,252	4,485,299
아프리카	-	-	-	14	-	-
합 계	8,223,542	25,744,146	7,648,157	17,061,066	22,385,884	16,186,179

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

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

(5) 당분기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로의 매출액은 각각 4,564,657백만원(전분기 3,403,034백만원), 3,908,656백만원(전분기 679,741백만원), 3,465,921백만원(전분기 1,508,966백만원)입니다.

32. 고객과의 계약과 관련된 부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	44,433	11,570
합 계	44,433	11,570
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	203,835	282,418
예상 거래선 장려금	1,465	2,497
선수수익	82,942	112,240
초과청구공사	2,846	14,315
합 계	291,088	411,470

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	118,171	191,419	40,043	131,800
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	104,072	152,306	28,522	95,431
선수수익	14,099	39,113	11,521	36,369

33. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
건물	293,687	(80,340)	(1,721)	211,626	290,437	(75,916)	(1,724)	212,797
토지	283	(7)	(35)	241	283	(3)	(35)	245
합계	293,970	(80,347)	(1,756)	211,867	290,720	(75,919)	(1,759)	213,042

(2) 당분기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	245	212,797	161	224,164
취득/대체	-	4,339	122	7,160
처분/대체	-	(1,029)	-	(11,320)
감가상각	(4)	(4,481)	(3)	(5,878)
손상차손	-	-	(35)	(1,329)
기말	241	211,626	245	212,797

(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 245,247백만원(전기말 245,471백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 6,533백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,485백만원입니다.

(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 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
1년 미만	2,268	11,858
1년에서 2년 이하	150	160
2년에서 5년 이하	336	478
합 계	2,754	12,496

34. 사업결합

(1) 연결회사는 전기 중 미국의 전력저장전지 설치용역 제공업체인 LG Energy Solution Vertech Inc.의 지분 100%를 취득하였습니다. 연결회사는 사업결합의 결과로 전력저장전지 고객과의 접점을 강화하는 등 확장된 수직계열화를 통한 매출 증대를 기대하고 있습니다.

1) 전기에 LG Energy Solution Vertech Inc.에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

2) 전기에 인수에서 발생한 30,673백만원의 잉가매수차액은 연결손익계산서의 기타영업외 수익 항목으로 인식되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
이전대가	
현금및현금성자산	16,168
합 계	16,168
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	7,748
매출채권 및 기타수취채권(*)	56,333
재고자산	5,477
유형자산	7,251
무형자산	1,503
기타자산	12,295
매입채무 및 기타지급채무	(25,859)
기타채무	(15,543)
이연법인세부채	(2,364)
취득한 순자산공정가치	46,841
영업권(잉가매수차익)	(30,673)
합 계	16,168

(*) 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치는 약정상 총액과 동일합니다.