

목 차

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

주식회사 LG에너지솔루션

요약분기 재무제표에 대한 검토보고서

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

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 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·분기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

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

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 8일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사 받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2023년 11월 10일

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

(첨부)분기 재무제표

주식회사 LG에너지솔루션

제 4 기 3 분기

2023년 07월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 4 기 누적 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 3 기 3 분기

2022년 07월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 3 기 누적 3 분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 권영수

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

요약분기재무상태표
제 4 기 3분기 2023년 9월 30일 현재
제 3 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 4(당)기 3분기말		제 3(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			8,153,904		9,995,544
1. 현금및현금성자산	3,5,6	2,721,471		4,828,152	
2. 매출채권	3,5,7,29	2,060,009		2,207,153	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	1,363,688		1,232,735	
4. 선급법인세		11,694		19,657	
5. 기타유동자산	13	134,727		109,119	
6. 재고자산	9	1,862,315		1,598,728	
II. 비 유 동 자 산			16,312,743		13,207,266
1. 장기매출채권	3,5,7	129,846		120,698	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	151,615		168,940	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	513,184		360,295	
4. 종속기업투자자산	10	9,606,228		7,311,276	
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	258,082		236,270	
6. 이연법인세자산	27	1,597,590		1,541,995	
7. 유형자산	11	3,035,312		2,504,936	
8. 무형자산	12	627,699		513,483	
9. 투자부동산	32	211,950		213,289	
10. 기타비유동자산	13,16	181,237		236,084	
자 산 총 계			24,466,647		23,202,810
부 채					
I. 유 동 부 채			3,472,074		4,608,095
1. 매입채무	3,5,29	1,925,345		1,605,551	
2. 기타지급채무	3,5,29	715,667		961,370	
3. 차입금	3,5,11,14,30	24,489		691,115	
4. 기타금융부채	3,5,8	57,355		66,054	
5. 유동성충당부채	15	437,305		804,254	
6. 기타유동부채	17,31	311,913		479,751	
II. 비 유 동 부 채			4,132,936		1,800,143
1. 기타장기지급채무	3,5,29	3,366		3,315	
2. 차입금	3,5,11,14,30	3,905,498		1,501,942	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	8,284		322	
4. 비유동성충당부채	15	147,089		121,298	
5. 기타비유동부채	17,31	68,699		173,266	
부 채 총 계			7,605,010		6,408,238
자 본					

I. 자본금	19	117,000		117,000	
II. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
III. 기타포괄손익누계액		41,879		46,640	
IV. 결손금	20	(886,964)		(958,790)	
자 본 총 계			16,861,637		16,794,572
부 채 와 자 본 총 계			24,466,647		23,202,810

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기손익계산서

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 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제4(당)기 3분기		제3(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	21,29,31	2,898,355	9,227,208	3,279,780	7,432,578
II. 매출원가	21,22,29	2,244,296	7,532,957	2,663,754	6,359,781
III. 매출총이익		654,059	1,694,251	616,026	1,072,797
IV. 판매비와 관리비	21,22,29	706,390	1,993,348	644,694	1,467,359
V. 영업손실	21	(52,331)	(299,097)	(28,668)	(394,562)
VI. 금융수익	5,24,29	92,611	503,207	198,725	429,135
VII. 금융비용	5,24,29	140,897	473,375	203,238	382,377
VIII. 기타영업외수익	25	130,663	705,092	291,750	487,499
IX. 기타영업외비용	26	116,443	329,040	225,810	387,899
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(86,397)	106,787	32,759	(248,204)
X I. 법인세비용(수익)	27	512	37,439	(27,152)	(85,168)
X II. 분기순이익(손실)		(86,909)	69,348	59,911	(163,036)
X III. 주 당 이 익	28				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(372) 원	296 원	256 원	(705) 원

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약 분기 포괄 손익 계산서

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 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제 4(당)기 3분기		제 3(전)기 3분기			
		3개월	누적	3개월	누적		
I. 분기순이익(손실)			(86,909)	69,348		59,911	(163,036)
II. 기타포괄손익			(7,234)	(2,283)		134,421	133,383
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(7,008)	(1,613)	135,031		135,496	
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	1,676	3,367	171,927		170,042	
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	(11,198)	(5,560)	14,324		16,849	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		2,514	580	(51,220)		(51,395)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(226)	(670)	(610)		(2,113)	
(1) 현금흐름위험회피	5	(307)	(910)	(841)		(2,914)	
(2) 기타포괄손익 법인세효과		81	240	231		801	
III. 분기총포괄이익(손실)			(94,143)	67,065		194,332	(29,653)

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본변동표

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

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)		100,000	7,510,351	3,943	(480,338)	7,133,956
총포괄이익(손실):						
분기순손실		-	-	-	(163,036)	(163,036)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	123,280	123,280
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	12,216	-	12,216
현금흐름위험회피	5	-	-	(2,113)	-	(2,113)
총포괄이익(손실) 소계		-	-	10,103	(39,756)	(29,653)
소유주와의 거래 등:						
유상증자		17,000	10,079,371	-	-	10,096,371
소유주와의 거래 등 소계		17,000	10,079,371	-	-	10,096,371
2022.9.30(전분기말)		117,000	17,589,722	14,046	(520,094)	17,200,674
2023.1.1(당기초)		117,000	17,589,722	46,640	(958,790)	16,794,572
총포괄이익(손실):						
분기순이익		-	-	-	69,348	69,348
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	2,478	2,478
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	(4,091)	-	(4,091)
현금흐름위험회피	5	-	-	(670)	-	(670)
총포괄이익(손실) 소계		-	-	(4,761)	71,826	67,065
2023.9.30(당분기말)		117,000	17,589,722	41,879	(886,964)	16,861,637

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

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

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과목	주석	제 4(당)기 3분기		제 3(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(172,290)		(2,235,856)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(474,866)		(2,329,257)	
2. 이자의 수취		95,581		44,094	
3. 이자의 지급		(40,927)		(28,497)	
4. 배당금의 수취		329,775		-	
5. 법인세의 납부(환급)		(81,853)		77,804	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,515,015)		(6,830,056)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		84,930		20,893	
(1) 기타수취채권의 감소		13,866		3,749	
(2) 기타장기수취채권의 감소		3,580		3,007	
(3) 금융상품의 처분		-		1,287	
(4) 유형자산의 처분		66,213		6,304	
(5) 무형자산의 처분		1,271		6,246	
(6) 유형자산의 보조금 수취		-		300	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,599,945)		(6,850,949)	
(1) 기타수취채권의 증가		-		(4,224,378)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(11,574)		(8,122)	
(3) 종속기업투자자산의 취득		(2,257,823)		(1,802,958)	
(4) 관계기업투자자산의 취득		(48,950)		-	
(5) 금융상품의 취득		(88,315)		(100,081)	
(6) 유형자산의 취득		(1,124,449)		(664,639)	
(7) 무형자산의 취득		(64,403)		(50,771)	
(8) 기타투자활동의 유출		(4,431)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,584,504		10,086,079
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,325,688		10,245,978	
(1) 차입금의 증가	30	2,325,688		149,607	
(2) 유상증자		-		10,096,371	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(741,184)		(159,899)	
(1) 차입금의 상환	30	(741,184)		(159,899)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(2,102,801)		1,020,167
V. 기초 현금및현금성자산			4,828,152		257,032
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,880)		1,670
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			2,721,471		1,278,869

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 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 LG에너지솔루션

1. 일반사항

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

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

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

1.2 사업의 현황

회사는 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 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 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 재무제표 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 관련되는 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 전부나 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 일시적 차이가 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 명확히 하고 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 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

또한 동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정의 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

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,428,362	4,589,798	3,281,276	2,916,172
EUR	268,625	81,142	365,069	754,930
JPY	6,359	11,462	12,873	14,243
CNY 등	84,319	3,685	177,069	3,807

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(116,144)	116,144	36,510	(36,510)
EUR	18,748	(18,748)	(38,986)	38,986
JPY	(510)	510	(137)	137
CNY 등	8,063	(8,063)	17,326	(17,326)

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

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

(단위: 백만원)

구분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	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) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 213,973백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 21,397백만원(법인세 효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

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

1) 매출채권

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

(단위: 백만원)

구분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합계
당분기말(매출채권)			
총 장부금액	2,099,523	90,332	2,189,855
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-
전기말(매출채권)			
총 장부금액	2,191,068	136,783	2,327,851
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	-	4
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	-	(4)
기말	-	-

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 2,189,855백만원입니다(전기말 2,327,851백만원).

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금	169,660	954,854	2,735,915	696,775
리스부채	25,581	23,852	13,478	-
매입채무 및 기타지급채무	2,641,012	2,923	443	-
비파생상품 합계	2,836,253	981,629	2,749,836	696,775
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	2,836,253	877,029	2,742,636	575,790

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금(리스부채 제외)	726,969	681,641	274,444	668,105
리스부채	16,855	20,223	22,798	106
매입채무 및 기타지급채무	2,566,921	3,001	314	-
비파생상품 합계	3,310,745	704,865	297,556	668,211
파생상품 :				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	(633,650)	-	(633,650)
유출	-	567,800	-	551,415
파생상품 합계	-	(65,850)	-	(82,235)
합 계	3,310,745	639,015	297,556	585,976

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

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	Citibank, SC	2025.12	-	1,729	-	819

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	4,124,788	-	-	-

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	4,152,813	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석18참조).

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)	3,929,987	2,193,057
차감: 현금및현금성자산(B)	(2,721,471)	(4,828,152)
순부채(C = A + B)	1,208,516	(2,635,095)
부채총계(D)	7,605,010	6,408,238
자본총계(E)	16,861,637	16,794,572
총자본(F = C + E)	18,070,153	14,159,477
자본조달비율(C / F) (*)	6.69%	(*)
부채비율(D / E)	45.1%	38.2%

(*) 전기말 현재 순부채가 부(-)의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	2,721,471	(*)	4,828,152	(*)
매출채권	2,060,009	(*)	2,207,153	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	1,363,688	(*)	1,232,735	(*)
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	65,014	(*)	70,014	(*)
장기매출채권	129,846	(*)	120,698	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	86,601	(*)	98,926	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	26,393	26,393	25,358	25,358
시장성이 없는 금융자산	326,611	326,611	240,903	240,903
비유동성 파생상품 금융자산	4,838	4,838	4,559	4,559
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	154,606	154,606	89,475	89,475
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	736	736	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	2,641,012	(*)	2,566,921	(*)
유동성 차입금 (리스부채 제외)	-	(*)	675,078	(*)
유동성 파생상품 금융부채	1,149	1,149	497	497
기타유동성금융부채	56,206	(*)	65,557	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	3,868,944	3,890,859	1,459,956	1,386,138
기타장기지급채무	3,366	(*)	3,315	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	580	580	322	322
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 회사의 원화 회사채 신용등급(AA0) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	4,838	4,838
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	154,606	-	154,606
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	736	-	736
기타비유동성금융자산(시장성이 있는 금융자산)	26,393	-	-	26,393
기타비유동성금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	326,611	326,611
유동성 파생상품 금융부채	-	1,149	-	1,149
비유동성 파생상품 금융부채	-	580	-	580
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	7,704	-	7,704
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	3,890,859	-	3,890,859

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	4,559	4,559
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	89,475	-	89,475
기타비유동성금융자산(시장성이 있는 금융자산)	25,358	-	-	25,358
기타비유동성금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	240,903	240,903
유동성 파생상품 금융부채	-	497	-	497
비유동성 파생상품 금융부채	-	322	-	322
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	-	1,386,138	-	1,386,138

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 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 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	
현금및현금성자산	2,721,471	-	-	2,721,471
매출채권	2,060,009	-	-	2,060,009
장기매출채권	129,846	-	-	129,846
기타수취채권	1,363,688	-	-	1,363,688
기타장기수취채권	151,615	-	-	151,615
기타비유동금융자산	-	299,211	213,973	513,184
합 계	6,426,629	299,211	213,973	6,939,813

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	1,925,345	-	-	1,925,345
기타지급채무	715,667	-	-	715,667
기타장기지급채무	3,366	-	-	3,366
유동성차입금	-	-	24,489	24,489
비유동성차입금	3,868,944	-	36,554	3,905,498
기타유동금융부채	56,206	-	1,149	57,355
기타비유동금융부채	-	7,704	580	8,284
합 계	6,569,528	7,704	62,772	6,640,004

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

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	전기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	
현금및현금성자산	4,828,152	-	-	4,828,152
매출채권	2,207,153	-	-	2,207,153
장기매출채권	120,698	-	-	120,698
기타수취채권	1,232,735	-	-	1,232,735
기타장기수취채권	168,940	-	-	168,940
기타비유동금융자산	-	158,201	202,094	360,295
합 계	8,557,678	158,201	202,094	8,917,973

(단위: 백만원)

금융부채	전기말		합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	1,605,551	-	1,605,551
기타지급채무	961,370	-	961,370
기타장기지급채무	3,315	-	3,315
유동성차입금	675,078	16,037	691,115
비유동성차입금	1,459,956	41,986	1,501,942
기타유동금융부채	65,557	497	66,054
기타비유동금융부채	-	322	322
합 계	4,770,827	58,842	4,829,669

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

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	19,313	92,175	36,249	104,087
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(25,193)	(53,295)	(16,253)	(43,651)
기타 금융부채	(262)	(710)	(118)	(791)
평가손익				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	(11,198)	(5,560)	14,324	11,031
파생상품	18,152	57,253	119,767	184,889
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	25,686	224,264	274,688	436,746
상각후원가로 측정하는 금융부채	(81,174)	(233,895)	(357,303)	(582,410)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,833	4,266	4,935	6,398

(*) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,353	8,326
현금등가물	2,719,118	4,819,826
합계	2,721,471	4,828,152

(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)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,060,009	-	2,060,009	2,207,153	-	2,207,153
장기매출채권	129,846	-	129,846	120,698	-	120,698
기타수취채권	1,363,688	-	1,363,688	1,232,789	(54)	1,232,735
기타장기수취채권	151,615	-	151,615	168,940	-	168,940
합계	3,705,158	-	3,705,158	3,729,580	(54)	3,729,526

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	1,351,706	1,213,949
미수수익	1,663	5,068
대여금	-	8,773
보증금	10,319	4,945
소계	1,363,688	1,232,735
비유동성 :		
미수금	54,477	69,421
금융기관예치금(*)	65,014	70,014
보증금	32,124	29,505
소계	151,615	168,940
합계	1,515,303	1,401,675

(*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련한 60,000백만원과 우리사주 대출 예치금과 관련한 5,000백만원 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	2,099,523	1,504,845	2,191,068	1,369,119
연체되었으나 손상되지 않은 채권	90,332	10,458	136,783	32,556
3개월 이하	86,548	10,458	136,783	21,943
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	10,613
6개월 초과	3,784	-	-	-
손상된 채권	-	-	-	54
합계	2,189,855	1,515,303	2,327,851	1,401,729

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	54	4	54
대손충당금 설정(환입)	-	-	(4)	-
제각	-	(54)	-	-
기말	-	-	-	54

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	213,973	202,094
당기손익-공정가치 측정 금융자산	299,211	158,201
합 계	513,184	360,295
기타금융부채:		
금융보증계약	56,206	65,557
현금흐름위험회피	1,729	819
당기손익-공정가치 측정 금융부채	7,704	-
합 계	65,639	66,376

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

(단위: 백만원)

구분 (*)	당분기	전기
기초	202,094	111,184
취득 / 대체	17,439	36,681
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(5,560)	60,047
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목	-	(5,818)
기말	213,973	202,094

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

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

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

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	180,095	(8,718)	171,377	71,268	(2,350)	68,918
제품/반제품	1,432,827	(116,039)	1,316,788	1,183,533	(115,993)	1,067,540
원재료	176,561	(2,714)	173,847	249,960	(1,094)	248,866
저장품	16,178	(2,935)	13,243	15,404	-	15,404
미착품	187,060	-	187,060	198,000	-	198,000
합계	1,992,721	(130,406)	1,862,315	1,718,165	(119,437)	1,598,728

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 6,562,129백만원 (전분기 5,177,312백만원) 입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	7,547,546	5,492,181
취득	2,343,901	2,055,365
손상/처분	(27,137)	-
기말	9,864,310	7,547,546

- (*5) 회사는 당분기 중 NextStar Energy Inc.의 지분 51%를 579,075백만원에 신규취득하였습니다.
- (*6) 회사는 당분기 중 LG Energy Solution Fund II LLC의 지분 100%를 1,655백만원에 신규취득하였습니다.
- (*7) 회사는 당분기 중 VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.의 소유지분 전부를 처분하였습니다.
- (*8) 회사는 당분기 중 Jiangxi VL Battery Co.,Ltd의 무상양도를 결정하여 손상차손을 인식하였습니다.
- (*9) 회사는 당분기 중 삼아알미늄주식회사의 지분 10.2%를 46,575백만원에 신규 취득하였습니다. 회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*10) 회사는 당분기 중 주식회사 넥스포의 지분 19%를 2,374백만원에 신규 취득하였습니다. 회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	2,504,936	1,878,942
취득/대체	1,423,692	1,658,250
처분/대체	(653,526)	(751,741)
감가상각	(239,790)	(280,515)
기말	3,035,312	2,504,936

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 888,590백만원(전기말 593,293백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 9,908백만원 (전분기 2,006백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 3.39%(전분기 2.70%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	48,277	149,606	43,990	122,587
판매비와 관리비	32,295	90,184	26,369	76,125
합계	80,572	239,790	70,359	198,712

(5) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	44,746	48,104
차량운반구	10,152	7,467
합계	54,898	55,571

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 18,667백만원(전분기 23,081백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	24,489	16,037
비유동	36,554	41,986
합계	61,043	58,023

(*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
건물	4,722	14,020	3,752	9,604
토지	325	790	61	153
차량운반구 등	1,424	4,066	949	2,395
합계	6,471	18,876	4,762	12,152
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	262	710	118	791
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,605	3,022	660	1,617
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,882	5,194	1,281	3,631

당분기 중 리스의 총 현금유출은 21,915백만원(전분기 16,537백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	513,483	360,119
취득/대체	189,448	233,930
처분/대체	(1,947)	(7,339)
상각	(73,285)	(73,227)
기말	627,699	513,483

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	4,357	13,014	4,573	13,416
판매비와 관리비	22,045	60,271	13,964	38,981
합 계	26,402	73,285	18,537	52,397

(3) 온실가스 배출권

① 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 당분기 및 전기 중 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	-

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	42,519	47,372
선급부가가치세	54,497	10,742
기타	37,711	51,005
합 계	134,727	109,119
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	12,265	13,565
순확정급여자산	168,972	222,519
합 계	181,237	236,084

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
유동성사채	-	675,078
유동성리스부채	24,489	16,037
소 계	24,489	691,115
비유동부채:		
사채	3,868,944	1,459,956
비유동성리스부채	36,554	41,986
소 계	3,905,498	1,501,942
합 계	3,929,987	2,193,057

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

1) 사채

(단위: USD천, 백만원)

구분	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)

구분	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)
합계				2,135,034	675,078	1,459,956

2) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01 ~ 4.20	2028.06.07	61,043	24,489	36,554

(단위: 백만원)

차입처	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01 ~ 2.34	2042.06.09	58,023	16,037	41,986

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	920,184	1,250	4,118	925,552
총당금 전입	236,135	506	102,478	339,119
사용액	(680,098)	(179)	-	(680,277)
기말	476,221	1,577	106,596	584,394
차감: 유동항목	(334,868)	(1,577)	(100,860)	(437,305)
합 계	141,353	-	5,736	147,089

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합 계
기초	1,883,489	79	4,056	1,887,624
총당금 전입	298,104	1,171	1,049	300,324
사용액	(1,261,409)	-	(987)	(1,262,396)
기말	920,184	1,250	4,118	925,552
차감: 유동항목	(803,004)	(1,250)	-	(804,254)
합 계	117,180	-	4,118	121,298

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

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 253천톤 (전기말 313천톤)입니다.

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

16. 순확정급여부채 (자산)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	614,177	547,721
사외적립자산의 공정가치	(783,148)	(770,240)
합계(*2)	(168,971)	(222,519)

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

(*2) 당분기말 순확정급여자산 168,971백만원(전기말 222,519백만원)은 기타비유동 자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	19,441	58,322	19,330	57,991
순이자원가	(3,004)	(9,012)	(2)	(7)
종업원 급여에 포함된 총 비용	16,437	49,310	19,328	57,984

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,471백만원(전분기 1,110백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	700	19,634	9,390	28,468
판매비와 관리비	16,425	31,147	10,290	30,626
합계	17,125	50,781	19,680	59,094

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초금액	547,721	552,888
계열사간 이동으로 전입된 채무	9,217	8,141
계열사간 이동으로 전출된 채무	(766)	(2,991)
당기근무원가	58,322	77,322
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
제도에서의 지급액	(22,058)	(31,140)
기말금액	614,177	547,721

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	770,240	553,217
이자수익	30,753	16,419
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	3,367	(4,390)
기여금:		
- 사용자	-	235,000
제도에서의 지급	(20,124)	(28,988)
제도자산의 관리비용	(1,088)	(1,018)
기말	783,148	770,240

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

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

구분	당분기말	전기말
할인율	5.40%	5.40%
미래임금상승률	5.96%	5.96%

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

(단위: 백만원)

구분	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)

구분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이월보증형보험상품	783,148	100	770,240	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	46,084	64,939
예수금	14,335	32,188
선수수익	52,363	49,972
미지급비용	199,131	332,652
합 계	311,913	479,751
기타비유동부채:		
장기종업원급여	24,490	23,041
장기성선수수익	7,660	150,225
장기선수금	36,549	-
합 계	68,699	173,266

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 백만USD)

구분	환종	금액
당좌대출	KRW	8,700
신용장 개설한도	USD	12
매입외환	USD	1,070
기타외화지급보증	USD	245
파생상품	USD	779
	KRW	60,000
B2B기업구매약정	KRW	125,000
일반자금대출	KRW	500,000
채권양도거래	KRW	150,000

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 126백만, EUR 1백만 및 7,755백만원의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 종속기업을 위해 공사이행보증 USD 6,890백만, EUR 1백만, CAD 775백만 등을 제공하고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 와 관련하여 소비자들이 제소한 5건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 4건(관련금액 USD 90백만 및 162백만원)과 회사가 피소된 건 62건(관련금액 2,525백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

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

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

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

(11) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Arizona, Inc.에 대해 USD 1,106백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 115백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,106백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	410,929	553,210

(14) 당분기말 현재 회사의 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

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

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	-	20,268	-	101,340
		Citi	71,086	67,560	71,086	67,560
		ING	71,086	67,560	71,086	67,560
		ING	28,434	27,024	28,434	27,024
		MUFG	71,086	67,560	71,086	67,560
		하나	284,344	270,240	284,344	270,240
		Citi	71,086	67,560	71,086	67,560
		Citi	71,086	67,560	71,086	67,560
		EBRD	85,303	94,584	142,172	135,120
		SMBC	-	135,120	-	135,120
		SMBC	49,760	60,804	71,086	67,560
		DBS	142,172	135,120	142,172	135,120
		EIB	530,775	648,576	682,426	648,576
		EBRD	149,281	162,144	213,258	202,680
		산업/수출입	376,756	358,068	376,756	358,068
		산업/수출입/농협	781,946	743,160	781,946	743,160
		산업/수출입	284,344	270,240	284,344	270,240
		산업/수출입	142,172	135,120	142,172	135,120
		산업/수출입	71,086	67,560	71,086	67,560
	산업/수출입	71,086	67,560	71,086	67,560	
PT. HLI Green Power	ANZ 등	258,874	88,711	478,076	450,525	
합 계			3,611,763	3,622,099	4,124,788	4,152,813

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

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

19. 자본

당분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

20. 결손금

당분기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처리결손금	(886,964)	(958,790)

21. 영업손익

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	2,898,355	9,227,208	3,279,780	7,432,578
매출원가	2,244,296	7,532,957	2,663,754	6,359,781
매출총이익	654,059	1,694,251	616,026	1,072,797
판매비와 관리비	706,390	1,993,348	644,694	1,467,359
급여	171,479	495,922	211,557	483,210
퇴직급여	16,425	31,147	10,290	30,626
복리후생비	41,348	119,223	28,253	82,502
여비교통비	15,647	37,363	12,212	32,065
수도광열비	17,793	50,547	12,828	32,918
사용료	15,654	55,027	17,959	43,565
수수료	153,002	397,546	143,047	321,684
감가상각비	33,796	94,670	27,726	80,359
광고선전비	5,628	15,271	3,301	11,256
운반비	5,974	15,477	31,456	68,239
교육훈련비	6,996	21,204	5,590	12,970
무형자산상각비	22,045	60,271	13,964	38,981
견본비	858	3,410	346	1,252
경상개발비	49,354	145,273	36,960	101,840
판매보증충당부채전입(환입)액	26,910	236,135	31,017	(2,189)
기타 판매비와 관리비	123,481	214,862	58,188	128,081
영업손실	(52,331)	(299,097)	(28,668)	(394,562)

(2) 당분기 및 전분기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익	2,564,783	8,138,870	2,967,216	6,745,696
기간에 걸쳐 인식하는 수익	333,572	1,088,338	312,564	686,882
합계	2,898,355	9,227,208	3,279,780	7,432,578

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(165,790)	(351,706)	(99,513)	(365,121)
원재료 및 소모품 사용 등	1,765,827	6,127,003	2,092,645	5,299,180
상품의 매입	379,399	786,832	320,441	662,309
종업원급여	340,233	1,003,044	405,477	977,622
광고선전비	5,644	15,389	3,324	11,427
운반비	6,603	18,381	32,921	72,399
지급수수료	170,881	446,643	156,649	360,054
감가상각비, 무형자산상각비	108,474	317,560	90,253	255,343
임차료	2,455	7,467	2,171	6,071
판매보증충당부채전입(환입)액	26,910	236,135	31,017	(2,189)
기타비용	310,050	919,557	273,063	550,045
합계	2,950,686	9,526,305	3,308,448	7,827,140

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	281,797	832,658	357,626	831,793
퇴직급여 - 확정급여제도	16,437	49,310	19,328	57,984
퇴직급여 - 확정기여제도	688	1,471	352	1,110
기타	41,311	119,605	28,171	86,735
합 계	340,233	1,003,044	405,477	977,622

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)	19,313	92,175	36,249	104,087
배당금수익	-	-	-	37,180
외환차이	47,135	345,165	41,868	100,065
파생상품관련이익	26,163	65,867	120,608	187,803
금융수익 합계	92,611	503,207	198,725	429,135
금융비용				
이자비용(*2)	20,190	44,097	15,533	42,436
외환차이	113,003	421,574	187,705	339,941
파생상품관련손실	7,704	7,704	-	-
금융비용 합계	140,897	473,375	203,238	382,377

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	17,658	87,167	33,805	97,582
기타대여금 및 수취채권	1,655	5,008	2,444	6,505
합계	19,313	92,175	36,249	104,087

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스부채이자	262	710	118	791
사채관련이자	25,193	53,281	16,253	43,620
기타이자비용	-	14	-	31
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(5,265)	(9,908)	(838)	(2,006)
합계	20,190	44,097	15,533	42,436

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	121,410	349,235	283,745	458,958
유형자산처분이익	131	491	3	392
무형자산처분이익	-	191	-	-
배당금수익	-	329,775	-	-
기타	9,122	25,400	8,002	28,149
합 계	130,663	705,092	291,750	487,499

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	105,646	274,640	215,589	358,349
유형자산처분손실	9,637	17,372	7,851	10,698
무형자산처분손실	1	14	4	153
관계기업 투자주식 손상차손 및 처분손실	-	27,137	-	-
기부금	833	4,662	185	757
기타	326	5,215	2,181	17,942
합 계	116,443	329,040	225,810	387,899

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

28. 주당이익(손실)

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

보통주에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 순이익(손실)	(86,909)	69,348	59,911	(163,036)
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	231,384,615 주
보통주 기본주당이익(손실)	(372) 원	296 원	256 원	(705) 원

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

29. 특수관계자 거래

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

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

구분	특수관계자의 종속기업 (국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LEYOU NEW ENERGY MATERIALS (WUXI) Co.,Ltd 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)디앤오	(주)디앤오씨엠 등	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		GIR America Inc. 등	

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	50,415	52,269	-	24	3,365
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	555,865	2,286,441	-	-	1,190
LG Energy Solution Michigan, Inc.	841,732	741	-	-	17,656
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	6,073	673,558	-	-	961
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	1,456,651	53,866	-	-	473
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	51	82	-	-	12,967
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	966	1,739,540	-	-	64
Ultium Cells LLC	25,188	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	85,753	-	-	-	70,384
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	3,998
(주)아름누리	10	-	-	-	-
LG Energy Solution Vertech Inc.	2,168	-	-	-	8,124
L-H Battery Company, Inc.	62,907	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:					

PT. HLI Green Power	34,639	-	-	-	9,512
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(*1)	256	-	-	-	-
삼아알미늄주식회사	-	1,806	-	-	-
(주)민테크(*2)	-	-	206	-	9
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	47,613
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	2
(주)행복누리	5	-	-	-	560
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	115,866	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	28	-	-	-
(주)테크윈	-	-	-	-	46
(주)엘지경영개발원	11	-	-	-	23,322
(주)디앤오와 그 종속기업	62	-	3,392	-	2,094
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	29,607	136	158,387	-	83,253
기타	-	-	-	-	2,251
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	134,358	45,224	42,982	-	10,710
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	2,693	42,638	-	483
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	7,970	35,803	-	38,556
기타	34	-	473	23	2,142
합 계	3,286,751	4,980,220	283,881	47	339,735

(*1) 당분기 중 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

구분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	4,303	44,743	98	37	7,339
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	209,624	2,241,436	-	-	815
LG Energy Solution Michigan, Inc.	539,863	4,882	-	-	32,088
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	23,139	650,417	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	904,013	3,514	-	-	24,530
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	14,409	-	-	-	5,967
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	15,771	1,097,845	-	-	94
Ultium Cells LLC	39	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	224,522	510	-	-	43,241
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	4,023
(주)아름누리	6	-	-	-	-
LG Energy Solution Vertech Inc.	2,079	-	-	-	7,410
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	34,471	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	3,337	-	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	1,273	-	34,025
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	5
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	-	8
(주)행복누리	10	11	-	-	833
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	342,251	-	-	45
(주)테크윈	-	-	100	-	27
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	14,672
(주)디앤오와 그 종속기업	60	-	2,146	-	1,321
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	14,771	78	99,208	-	56,255
기타	-	-	-	-	2,183
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	170,199	77,161	24,475	-	9,939
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*1)	262	11,762	91	-	78,110
자이씨앤에이(주)(구.(주)에스앤아이건설)과 그 종속기업(*2)	-	-	29,519	-	170
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	2,860	12,560	-	23,330
기타	29	-	5	-	2,783
합계	2,160,907	4,477,470	169,475	37	349,213

(*1) (주)LX홀딩스를 지주회사로 하는 기업들이 포함되어 있습니다. 또한 전분기 중 계열분리되어 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	44,735	26,088	70,823	38,962	1,237	3,508	43,707
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	955	136,245	137,200	598,319	-	908	599,227
LG Energy Solution Michigan, Inc.	88,924	203,390	292,314	20	-	20,585	20,605
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	5,121	4,238	9,359	140,879	-	2	140,881
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	9,099	584,012	593,111	21,626	-	6,294	27,920
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	5,460	3	5,463	-	-	3,511	3,511
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	143	218	361	515,977	-	-	515,977
Ultium Cells LLC	-	16,168	16,168	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	123,887	-	123,887	-	-	23,942	23,942
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	336	336
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,021	1,021
LG Energy Solution Vertech Inc.	3,813	4,916	8,729	-	-	672	672
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	2,596	2,596	-	-	63,133	63,133
삼아알미늄주식회사	-	-	-	389	-	-	389
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	14,108	14,108
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	5	5
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	-	-	-	-	28	28
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	857	857
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	1,605	1,605
(주)엘지씨앤에스와 그 종속기업	5,037	-	5,037	-	-	75,108	75,108
기타	-	-	-	-	-	152	152
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	45,038	4,394	49,432	28,153	-	30,341	58,494
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	23,639	23,639
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	40,114	40,114
기타	-	563	563	-	1,174	2,856	4,030
합계	332,212	982,831	1,315,043	1,344,325	2,411	312,725	1,659,461

(*) 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	40,278	1,650	2,904	44,832
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	5	209,664	209,669	519,311	-	863	520,174
LG Energy Solution Michigan, Inc.	96,822	118,651	215,473	-	-	25,626	25,626
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	1,315	62,347	63,662	160,277	-	4	160,281
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	401,096	587,175	988,271	7,587	-	6,678	14,265
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	9,611	12	9,623	-	-	3,448	3,448
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	3,337	36	3,373	295,443	-	145	295,588
Ultium Cells LLC.	-	1,339	1,339	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	169,812	-	169,812	-	-	13,033	13,033
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	550	550
(주)아름누리	-	1	1	-	-	776	776
LG Energy Solution Vertech Inc.	1	6,419	6,420	-	-	9,663	9,663
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 Poland Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	1	1
(주)행복누리	-	1	1	-	-	120	120
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	34,738	-	26	34,764
(주)테크원	-	-	-	-	-	54	54
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	544	544
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	1,729	1,729
(주)엘지씨앤에스와 그 종속기업	5,782	205	5,987	-	-	177,696	177,696
기타	-	-	-	-	-	203	203
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*1)	51,731	26,301	78,032	25,908	-	37,120	63,028
차이씨앤에이(주)(구.(주)에스앤아이건설)과 그 종속기업(*2)	-	-	-	-	-	27,385	27,385
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	-	-	-	-	48,679	48,679
기타	-	561	561	-	-	3,930	3,930
합 계	739,512	1,037,232	1,776,744	1,083,542	1,650	467,997	1,553,189

(*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 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	-	-	-	-	-	-	389
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	329,775	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	839,984	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	14,462	-	-	-	-
L-H Battery Company, Incorporated	-	-	515,606	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	-	-	187,489	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	37,128	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	563	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	-	-	39,936	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.(구.ES America LLC)	-	-	79,054	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	-	579,075	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	1,655	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	46,575	-	-	-	-
주식회사 넥스포	-	-	2,374	-	-	-	-
(주)민테크	-	-	7,020	-	-	-	-
기타 :							
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	480
합 계	329,775	-	2,350,921	-	-	-	869

(*) 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	-	-	-	-	-	-	619
종속기업:							
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	1,409,185	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	-	-	302,401	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	8,613	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	37,180	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Vertech Inc.	-	-	16,168	-	-	-	-
ES America LLC	-	-	66,590	-	-	-	-
Baterias De Castilla, S.L.	-	-	4	-	-	-	-
합 계	37,180	-	1,802,961	-	-	-	619

(*) 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	49,592	30,045
퇴직급여	6,019	2,529
합 계	55,611	32,574

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

(7) 당분기말 현재 회사는 특수관계자 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니하며, 따라서 당분기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

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

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순이익(손실)	106,787	(248,204)
조 정		
- 감가상각비	244,275	202,946
- 무형자산상각비	73,285	52,397
- 퇴직급여	49,310	57,984
- 금융수익	(573,280)	(583,276)
- 금융비용	178,381	447,038
- 재고자산 평가손실	10,969	31,440
- 유형자산 처분이익	(491)	(392)
- 무형자산 처분이익	(191)	-
- 유형자산 처분손실	17,372	10,698
- 무형자산 처분손실	14	153
- 관계기업 투자주식 손상차손 및 처분손실	27,137	-
- 금융자산 평가손익	-	5,818
- 총당부채 전입	335,747	41,457
- 기타손익가감	51,575	312
- 재고자산의 변동	(274,556)	(591,674)
- 매출채권의 변동	180,460	(979,662)
- 기타수취채권의 변동	(137,787)	(281,093)
- 기타유동자산의 변동	(25,444)	(122,882)
- 매입채무의 변동	290,568	547,330
- 기타지급채무의 변동	(83,653)	40,716
- 기타유동부채의 변동	(273,855)	127,822
- 순확정급여부채의 변동	7,604	3,624
- 총당부채 변동	(680,277)	(1,091,809)
- 기타의 영업활동 흐름	1,184	-
영업으로부터 창출된 현금	(474,866)	(2,329,257)

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

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	16,037	(12,989)	21,441	-	-	-	24,489
장기차입금	41,986	-	(21,441)	-	16,009	-	36,554
사채	2,135,034	1,597,493	-	2,121	-	134,296	3,868,944
합계	2,193,057	1,584,504	-	2,121	16,009	134,296	3,929,987

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	9,149	(10,292)	12,918	-	-	(205)	11,570
장기차입금	35,259	-	(12,918)	-	21,931	-	44,272
사채	2,045,808	-	-	2,574	-	281,064	2,329,446
합계	2,090,216	(10,292)	-	2,574	21,931	280,859	2,385,288

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	565,157	423,437
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(175,574)	(142,271)
미착기계의 유형자산 등 대체	9,038	33,516
사채의 유동성 대체	-	703,386
미수배당금의 종속기업투자주식 대체	37,128	-

31. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	81,568	170,218
예상 거래선 장려금	1,465	2,497
선수수익	59,893	92,080
합계	142,926	264,795

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	105,220	149,384	27,803	81,512
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	93,435	114,357	16,282	45,143
선수수익	11,785	35,027	11,521	36,369

32. 투자부동산

(1) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	293,819	(80,389)	(1,721)	211,709	290,799	(76,030)	(1,725)	213,044
토지	283	(7)	(35)	241	283	(3)	(35)	245
합계	294,102	(80,396)	(1,756)	211,950	291,082	(76,033)	(1,760)	213,289

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	245	213,044	161	224,311
취득/대체	-	4,339	122	7,267
처분/대체	-	(1,193)	-	(11,321)
감가상각	(4)	(4,481)	(3)	(5,884)
손상차손	-	-	(35)	(1,329)
기말	241	211,709	245	213,044

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 245,302백만원(전기말 245,668백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 6,537백만원이며, 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 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	2,276	11,862
1년에서 2년 이하	153	160
2년에서 5년 이하	336	478
합계	2,765	12,500