

목 차

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

주식회사 LG에너지솔루션

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 2 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

우리는 주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")의 요약분기재무제표(이하 "재무제표")를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 검토보고서 이용자는 회사의 분기재무제표에 대한 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2021년 5월 15일에 SK이노베이션(주)과 체결한 합의 계약에 따라 SK이노베이션(주)으로부터 수령하기로 한 일시금 1조원(현재가치 기준 992,233백만원)을 영업수익으로 인식 하였습니다.

기타사항

2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익 계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2021년 11월 12일

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

(첨부)분기재무제표

주식회사 LG에너지솔루션

제 2 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 1 기

2020년 12월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 권영수

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

분기 재무상태표

제 2 기 3분기 2021년 9월 30일 현재

제 1 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제 2(당)기 3분기말		제 1(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			4,334,513		4,188,435
1. 현금및현금성자산	3,5,6	800,018		536,731	
2. 매출채권	3,5,7,29	1,396,530		1,547,136	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	921,254		1,072,733	
4. 선급법인세		-		22	
5. 기타유동금융자산	3,5,8	9,455		23,821	
6. 기타유동자산	13	93,754		58,243	
7. 재고자산	9	1,113,502		949,749	
II. 비 유 동 자 산			9,413,045		8,154,282
1. 장기매출채권	3,5,7	51,175		26,291	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	626,112		454,026	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	132,586		-	
4. 종속기업투자자산	10,29	4,808,706		4,444,021	
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	10,29	236,270		43,084	
6. 이연법인세자산	27	1,367,052		1,088,093	
7. 유형자산	11,18	1,613,218		1,528,296	
8. 무형자산	12	312,373		273,133	
9. 투자부동산	32	235,174		255,086	
10. 기타비유동자산	13	30,379		42,252	
자 산 총 계			13,747,558		12,342,717
부 채					
I. 유 동 부 채			3,778,559		2,906,851
1. 매입채무	3,5,29	1,165,490		1,272,958	
2. 기타지급채무	3,5,29	359,236		378,665	
3. 차입금	3,5,11,14,30	238,953		2,273	
4. 기타금융부채	3,5,8	61,633		62,544	
5. 유동성충당부채	15,18	1,656,594		984,235	
6. 미지급법인세		17,660		-	
7. 기타유동부채	17,31	278,993		206,176	
II. 비 유 동 부 채			2,661,200		2,183,768
1. 기타장기지급채무	3,5	3,270		1,563	
2. 차입금	3,5,11,14,30	2,091,277		1,947,264	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	-		41,768	
4. 비유동성충당부채	15,18	427,002		110,325	
5. 순확정급여부채	16	111,861		42,786	
6. 기타비유동부채	17	27,790		40,062	
부 채 총 계			6,439,759		5,090,619

자	본				
I. 자본금	19	100,000		100,000	
II. 자본잉여금	19	7,510,351		7,510,351	
III. 기타포괄손익누계액		17,642		17,270	
IV. 결손금	20	(320,194)		(375,523)	
자	본	총	계	7,307,799	7,252,098
부	채	와	자	본	총
				13,747,558	12,342,717

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제2(당)기 3분기	
		3개월	누적
I. 매출	29,31,33	1,907,861	6,411,098
II. 매출원가	22,23,29	(1,527,168)	(4,193,641)
III. 매출총이익		380,693	2,217,457
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,29	(1,095,100)	(2,305,397)
V. 영업손실		(714,407)	(87,940)
VI. 금융수익	5,24,29	105,785	236,618
VII. 금융비용	5,24,29	(107,702)	(237,331)
VIII. 기타영업외수익	25	130,965	257,229
IX. 기타영업외비용	26	(86,160)	(163,061)
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(671,519)	5,515
X I. 법인세수익	27	(200,880)	(43,389)
X II. 분기순이익(손실)		(470,639)	48,904
X III. 주 당 이 익			
1. 보통주 기본주당이익(손실)	28	(2,353) 원	245 원

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제 2(당)기 3분기		
		3개월		누적
I. 분기순이익(손실)			(470,639)	48,904
II. 기타포괄손익			5,223	6,797
1. 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		8,907		17,338
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(1,327)		8,862
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	13,613		15,053
(3) 기타포괄손익 법인세효과	5	(3,379)		(6,577)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,684)		(10,541)
(1) 현금흐름위험회피	5	(5,081)		(14,540)
(2) 기타포괄손익 법인세효과	5	1,397		3,999
III. 분기총포괄이익(손실)			(465,416)	55,701

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	결손금	합 계
2021.1.1(당기초)		100,000	7,510,351	17,270	(375,523)	7,252,098
총포괄이익:						
분기순이익		-	-	-	48,904	48,904
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	6,425	6,425
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	10,913	-	10,913
현금흐름위험회피	5	-	-	(10,541)	-	(10,541)
총포괄이익 소계		-	-	372	55,329	55,701
2021.9.30(당분기말)		100,000	7,510,351	17,642	(320,194)	7,307,799

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

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

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제 2(당)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			13,575
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	211,941	
2. 이자의 수취		25,482	
3. 이자의 지급		(26,299)	
4. 법인세의 납부		(197,549)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			25,801
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,011,111	
(1) 기타수취채권의 감소		960,390	
(2) 기타장기수취채권의 감소		6,788	
(3) 관계기업투자자산의 처분		28,377	
(4) 유형자산의 처분		15,555	
(5) 무형자산의 처분		1	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(985,310)	
(1) 기타장기수취채권의 증가		(5,595)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(364,349)	
(3) 관계기업투자자산의 취득		(209,132)	
(4) 금융상품의 취득		(69,329)	
(5) 유형자산의 취득		(305,819)	
(6) 무형자산의 취득		(31,086)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			220,657
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		227,480	
(1) 차입금의 증가		227,480	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,823)	
(1) 차입금의 상환		(6,823)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			260,033
V. 기초 현금및현금성자산			536,731
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			3,254
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			800,018

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 2 기 3분기 2021년 1월 1일 부터 2021년 9월 30일 까지

제 1 기 2020년 12월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 LG에너지솔루션

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")은 2020년 12월 1일을 분할기일로 주식회사 LG화학의 전지사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

당분기말 현재 회사의 자본금은 100,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

당분기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 800백만주(1주당 금액: 500원)이며, 발행한 보통주 주식의 수는 200백만주입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2.1 재무제표 작성기준

회사의 중간요약재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 제 · 개정된 기준서의 적용

중간요약재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 회사의 중간요약재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.

- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

이 개정사항은 회사의 중간요약재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

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 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 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	2,157,629	2,339,537	2,221,196	2,364,916
EUR	182,770	824,450	174,206	739,136
JPY	13,412	12,345	15,110	32,693
CNY 등	253,348	1,609	401,943	974

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(18,191)	18,191	(14,372)	14,372

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

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

(단위: 백만원)

구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	25,697	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	22,507	-

(*) 위험회피가 적용되지 않는 파생상품입니다.

3) 이자율위험

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

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

당분기말 현재 변동금리부 예금과 차입금은 존재하지 않습니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가 및 기타 포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품으로부터 발생합니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망 정보가 포함됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합 계
당분기말(매출채권)			
총 장부금액	1,268,582	179,274	1,447,856
기대손실률	0.01%	0.00%	0.01%
손실충당금	151	-	151
전기말(매출채권)			
총 장부금액	1,272,961	300,590	1,573,551
기대손실률	0.01%	0.00%	0.01%
손실충당금	124	-	124

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	124	159
당분기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	27	(35)
기말	151	124

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 1,447,856백만원(전기말 1,573,551백만원)입니다.

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

(단위: 백만원)

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

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

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

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

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

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

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

(3) 유동성 위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금(리스부채 제외)	279,516	735,750	896,831	656,879
리스부채	8,647	4,578	27,426	-
매입채무 및 기타지급채무	1,524,726	10	3,260	-
비파생상품 합계	1,812,889	740,338	927,517	656,879
파생상품				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	-	(592,450)	(592,450)
유출	-	-	567,800	551,415
파생상품 합계	-	-	(24,650)	(41,035)
합계	1,812,889	740,338	902,867	615,844

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금(리스부채 제외)	45,174	45,174	1,324,270	814,127
리스부채	2,379	1,585	2,109	-
매입채무 및 기타지급채무	1,651,623	1,563	-	-
비파생상품 합계	1,699,176	48,322	1,326,379	814,127
파생상품				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	-	(544,000)	(544,000)
유출	-	-	567,800	551,415
파생상품 합계	-	-	23,800	7,415
합계	1,699,176	48,322	1,350,179	821,542

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

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	공정가치
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름변동위험 회피	비철금속	Citibank 등	~2021.12	9,282

당분기말 및 전기말 현재 회사의 파생상품 계약으로 인한 자산 부채 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	9,455	173	23,821	-

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

3) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,765,465	-	-	-

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,335,344	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석8,18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

회사는 동종산업내의 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)	2,330,230	1,949,537
차감: 현금및현금성자산(B)	(800,018)	(536,731)
순부채(C = A + B)	1,530,212	1,412,806
부채총계(D)	6,439,759	5,090,619
자본총계(E)	7,307,799	7,252,098
총자본(F = C + E)	8,838,011	8,664,904
자본조달비율(C / F)	17.3%	16.3%
부채비율(D / E)	88.1%	70.2%

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	800,018	(*1)	536,731	(*1)
매출채권	1,396,530	(*1)	1,547,136	(*1)
기타수취채권	921,254	(*1)	472,733	(*1)
금융기관예치금	-	(*1)	600,000	(*1)
유동성 파생상품 금융자산	9,455	9,455	23,821	23,821
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	60,014	(*1)	60,014	(*1)
장기매출채권	51,175	(*1)	26,291	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	566,098	(*1)	394,012	(*1)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	22,782	22,782	-	-
시장성이 없는 금융자산	61,600	61,600	-	-
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	48,204	48,204	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	1,524,726	(*1)	1,651,623	(*1)
유동성리스부채	8,031	(*2)	2,273	(*2)
단기차입금	230,922	(*1)	-	-
유동성파생상품 금융부채	173	173	-	-
기타유동성금융부채	61,460	(*1)	62,544	(*1)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	2,060,292	2,148,698	1,943,701	2,020,530
비유동성 리스부채	30,985	(*2)	3,563	(*2)
기타장기지급채무	3,270	(*1)	1,563	(*1)
비유동성 파생상품 금융부채 (통화선도)	-	-	41,768	41,768

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 관련 기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	1.24% ~ 2.77%	0.98% ~ 2.27%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측 할 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				
유동성 파생상품 금융자산	-	9,455	-	9,455
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	48,204	-	48,204
유동성 파생상품 금융부채	-	173	-	173
기타비유동금융자산	22,782	-	61,600	84,382
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	2,148,698	-	2,148,698

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	23,821	-	23,821
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	41,768	-	41,768
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	2,020,530	-	2,020,530

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 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

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

중간기간의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서정하는 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 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. 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

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(6) 리스

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
현금및현금성자산	800,018	-	-	800,018
매출채권	1,396,530	-	-	1,396,530
장기매출채권	51,175	-	-	51,175
기타수취채권	921,254	-	-	921,254
기타장기수취채권	626,112	-	-	626,112
기타유동금융자산	-	-	9,455	9,455
기타비유동금융자산	-	48,204	84,382	132,586
합 계	3,795,089	48,204	93,837	3,937,130

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말		합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	
매입채무	1,165,490	-	1,165,490
기타지급채무	359,236	-	359,236
유동성차입금	230,922	8,031	238,953
기타유동금융부채	61,460	173	61,633
기타장기지급채무	3,270	-	3,270
비유동성차입금	2,060,292	30,985	2,091,277
합 계	3,880,670	39,189	3,919,859

(단위: 백만원)

금융자산	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	536,731	-	536,731
매출채권	1,547,136	-	1,547,136
장기매출채권	26,291	-	26,291
기타수취채권	1,072,733	-	1,072,733
기타장기수취채권	454,026	-	454,026
기타유동금융자산	-	23,821	23,821
합 계	3,636,917	23,821	3,660,738

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	합 계
매입채무	-	1,272,958	-	1,272,958
기타지급채무	-	378,665	-	378,665
유동성차입금	-	-	2,273	2,273
기타유동금융부채	-	-	62,544	62,544
기타비유동금융부채	41,768	-	-	41,768
기타장기지급채무	-	1,563	-	1,563
비유동성차입금	-	1,943,701	3,563	1,947,264
합 계	41,768	3,596,887	68,380	3,707,035

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

(2) 당분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	5,278	18,119
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(13,462)	(37,946)
기타 금융부채	(70)	(668)
평가손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,613	15,053
파생상품	43,509	75,432
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	109,599	194,357
상각후원가로 측정하는 금융부채	(125,636)	(211,717)

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	74,914	23,670
현금등가물	725,104	513,061
합계	800,018	536,731

(2) 당분기말 현재 회사의 사용 목적에 제한이 있는 현금 및 현금성자산은 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	1,396,681	(151)	1,396,530	1,547,260	(124)	1,547,136
장기매출채권	51,175	-	51,175	26,291	-	26,291
기타수취채권	921,308	(54)	921,254	1,072,787	(54)	1,072,733
기타장기수취채권	626,112	-	626,112	454,026	-	454,026
합계	2,995,276	(205)	2,995,071	3,100,364	(178)	3,100,186

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성:		
미수금	916,171	455,756
금융기관예치금	-	600,000
미수수익	119	9,293
보증금	4,964	7,684
소 계	921,254	1,072,733
비유동성:		
미수금	548,374	43,896
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
대여금	-	333,920
보증금	17,724	16,196
소 계	626,112	454,026
합 계	1,547,366	1,526,759

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

(3) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권에 대한 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	1,268,582	1,545,422	1,272,961	1,491,427
연체되었으나 손상되지 않은 채권	179,274	1,944	300,590	35,332
3개월 이하	48,582	1,888	146,684	33,876
3개월 초과 6개월 이하	30,889	-	65,219	117
6개월 초과	99,803	56	88,687	1,339
사고채권	-	54	-	54
합계	1,447,856	1,547,420	1,573,551	1,526,813

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	124	54	159	-
대손충당금 설정(환입)	27	-	(35)	54
기말	151	54	124	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:		
파생상품 금융자산 (유동)	9,455	23,821
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약 제외) (비유동)	84,382	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (선도계약) (비유동)	48,204	-
합계	142,041	23,821
기타금융부채:		
금융보증계약 (유동)	61,460	62,544
파생상품 금융부채 (유동)	173	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (선도계약) (비유동)	-	41,768
합계	61,633	104,312

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

(단위: 백만원)

구분	당분기
취득/대체	69,329
평가이익(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	15,053
기말	84,382

(*) 회사는 상기 지분증권과 관련하여 Volta Energy Solutions S.a.r.l의 투자원금보장 약정을 체결하고 있습니다.

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

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	57,674	(1,592)	56,082	43,165	(1,666)	41,499
제품/반제품	806,491	(33,314)	773,177	595,201	(21,403)	573,798
원재료	192,165	(765)	191,400	235,354	(629)	234,725
저장품	13,051	-	13,051	12,068	-	12,068
미착품	79,792	-	79,792	87,659	-	87,659
합계	1,149,173	(35,671)	1,113,502	973,447	(23,698)	949,749

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 3,224,036백만원입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	4,487,105	4,452,376
취득	573,818	34,729
처분	(15,947)	-
기말	5,044,976	4,487,105

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

(단위: 백만원)

구분	소재지	지분율(%)		장부금액	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	중국	81	81	1,138,401	1,138,401
LG Energy Solution Michigan, Inc.	미국	100	100	943,355	583,577
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.(*1)	중국	50	50	88,706	88,706
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	1,810,008	1,810,008
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	호주	100	100	429	429
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	788,171	788,171
LG Energy Solution Europe GmbH	독일	100	100	34,729	34,729
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.(*2)	대만	100	-	1,871	-
(주)아름누리(*3)	한국	100	-	500	-
LG Energy Solution Fund LLC(*4)	미국	100	-	2,536	-
합계				4,808,706	4,444,021
관계기업:					
Wuxi CL New Energy Technology Ltd.(*5)	중국	-	30	-	1,737
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	베트남	35	35	5,323	5,323
Jiangxi VL Battery Co.,Ltd	중국	34	34	21,814	21,814
소계				27,137	28,874
공동기업:					
HL그린파워(주)(*6)	한국	-	49	-	14,210
PT.HKML Battery Indonesia(*7)	인도네시아	50	-	209,133	-
소계				209,133	14,210
합계				236,270	43,084

- (*1) 회사의 LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*2) LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 1,871백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*3) (주)아름누리는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 500백만원에 신규취득하였습니다.
- (*4) LG Energy Solution Fund LLC는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 2,536백만원에 신규취득하였습니다.
- (*5) 회사는 당분기 중 Wuxi CL New Energy Technology Ltd. 지분을 매각하였습니다.
- (*6) 회사는 당분기 중 HL그린파워(주) 지분을 매각하였습니다.
- (*7) PT.HKML Battery Indonesia는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 50%를 209,133백만원에 신규취득하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	1,528,296	1,457,698
취득/대체	608,232	127,656
처분/대체	(366,371)	(38,651)
감가상각	(156,939)	(18,407)
기말	1,613,218	1,528,296

(2) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 853백만원을 자본화 하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 2.41% 입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	34,710	104,167
판매비와 관리비	21,059	52,772
합계	55,769	156,939

(4) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	37,487	3,034
토지	393	520
차량운반구	3,300	2,275
합계	41,180	5,829

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 43,051백만원입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	8,031	2,273
비유동	30,985	3,563
합계	39,016	5,836

(*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	273,133	272,057
취득/대체	78,656	5,030
처분/대체	(1,361)	(73)
상각	(38,055)	(3,881)
기말	312,373	273,133

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	3,733	10,533
판매비와 관리비	10,604	27,522
합계	14,337	38,055

(3) 온실가스 배출권

당분기 중 무형자산에 포함된 온실가스 배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

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

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	32,878	42,993
선급부가가치세	36,036	14,361
기타	24,840	889
합 계	93,754	58,243
기타비유동자산:		
장기선급금	30,379	42,252
합 계	30,379	42,252

14. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	230,922	-
유동성리스부채	8,031	2,273
소 계	238,953	2,273
비유동부채:		
사채	2,060,292	1,943,701
리스부채	30,985	3,563
소 계	2,091,277	1,947,264
합 계	2,330,230	1,949,537

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

1) 사채

(단위: 백만원)

구분	당분기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.21	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(2024년 만기)	Citi 등	3.25	2024.10.15	592,450	-	592,450
USD 외화사채(2029년 만기)	Citi 등	3.63	2029.04.15	592,450	-	592,450
EUR 외화사채(2023년 만기)	Citi 등	0.50	2023.04.15	687,155	-	687,155
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(11,763)	-	(11,763)
합 계				2,060,292	-	2,060,292

(단위: 백만원)

구분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.21	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(2024년 만기)	CITI 등	3.25	2024.10.15	544,000	-	544,000
USD 외화사채(2029년 만기)	CITI 등	3.63	2029.04.15	544,000	-	544,000
EUR 외화사채(2023년 만기)	CITI 등	0.50	2023.04.15	669,120	-	669,120
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(13,419)	-	(13,419)
합계				1,943,701	-	1,943,701

2) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	1.00~2.338	2026.3.13	39,016	8,031	30,985

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01~2.338	2025.12.31	5,836	2,273	3,563

3) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
네고 차입	0.5537	2022.02.16	230,922	230,922	-

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기				합 계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	복구 총당부채(*3)	소송 총당부채(*4)	
기초	1,093,387	842	-	331	1,094,560
총당금 전입	1,284,768	(7)	2,642	6,305	1,293,708
사용액	(298,299)	(724)	-	(5,649)	(304,672)
당분기말	2,079,856	111	2,642	987	2,083,596
차감: 유동항목	(1,656,483)	(111)	-	-	(1,656,594)
합 계	423,373	-	2,642	987	427,002

(단위: 백만원)

구 분	전기			합 계
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	소송 총당부채(*4)	
기초	546,648	746	336	547,730
총당금 전입	560,266	96	(5)	560,357
사용액	(13,527)	-	-	(13,527)
기말	1,093,387	842	331	1,094,560
차감: 유동항목	(983,393)	(842)	-	(984,235)
합 계	109,994	-	331	110,325

(*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 화재사고로 인한 교체비용 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. 회사는 할당량 기초를 291천톤으로 추정하여 충당부채를 계상하였으며 당분기말 배출량 추정치는 193천톤 (전기말 : 215천톤)입니다.

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

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

16. 순확정급여부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	520,663	458,710
사외적립자산의 공정가치	(408,802)	(415,924)
재무상대표 상 부채	111,861	42,786

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
당기근무원가	17,791	52,791
순이자원가	-	271
종업원 급여에 포함된 총 비용	17,791	53,062

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 663백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
매출원가	8,733	26,733
판매비와 관리비	9,283	26,993
합계	18,016	53,726

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	458,710	455,133
계열사간 이동으로 전입된 채무	25,523	998
계열사간 이동으로 전출된 채무	(176)	-
당기근무원가	52,791	5,786
이자비용	9,580	924
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(31,454)	(3,879)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	18,556	-
- 기타	743	232
제도에서의 지급액	(13,610)	(484)
기말	520,663	458,710

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	415,924	415,772
이자수익	9,309	871
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,292)	(258)
제도에서의 지급	(12,378)	(395)
제도자산의 관리비용	(761)	(66)
기말	408,802	415,924

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	1.0% 상승시	1.0% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(66,796)	81,483
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	78,936	(66,215)

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

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상대표에 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(%)
이율보증형보험상품	408,802	100	415,924	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	147,419	100,135
예수금	5,873	28,197
선수수익	1,428	1,015
미지급비용	124,273	76,829
합계	278,993	206,176
기타비유동부채:		
장기종업원급여	23,636	21,762
장기선수금	4,154	18,300
합계	27,790	40,062

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 회사는 일부 금융기관과 당좌대출 8,700백만원 및 L/C한도 USD 24백만, 매입외환 USD 931백만, 기타외화지급보증 USD 100백만, 선물환 USD 138백만 계약을 체결하고 있으며 140,000백만원의 B2B기업구매약정계약과 200,000백만원의 일반자금대출 계약, USD 70백만의 기타 여신 한도를 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 3백만, EUR 2백만 및 6,748백만원의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

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

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	420,684	59,506

(10) 당분기말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 금액은 3,684,863백만원이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	보증기간	지급보증금액	여신금액
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2019.07.28 ~ 2022.07.27	27,485	22,468
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2018.12.12 ~ 2022.07.27	34,356	-
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2020.08.28 ~ 2022.07.27	41,228	-
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	ING	2017.09.01 ~ 2022.09.01	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2018.11.02 ~ 2023.11.02	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	27,485	27,485
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	MUFG	2019.01.16 ~ 2024.01.31	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	MUFG	2019.01.16 ~ 2022.01.31	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	KEB하나	2019.02.06 ~ 2024.03.31	274,851	274,851
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2019.03.22 ~ 2024.03.31	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	Citi	2019.08.20 ~ 2024.08.20	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	SMBC	2019.09.25 ~ 2021.11.24	137,426	137,426
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	EBRD	2019.09.25 ~ 2026.09.24	137,426	137,426
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	SMBC	2020.02.07 ~ 2023.02.06	137,426	137,426
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	SMBC	2020.02.07 ~ 2027.02.05	68,713	68,713
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	DBS	2020.03.11 ~ 2023.03.11	137,426	137,426
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	EIB	2020.03.16 ~ 2031.03.06	659,643	659,643
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	EBRD	2020.03.26 ~ 2027.03.26	206,139	206,139
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wroclaw Energy sp. z.o.o.	산업/수출입	2021.08.04 ~ 2026.08.04	364,178	364,178

(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wrocław Energy sp. z o.o.	산업/수출입/농협	2020.04.29 ~ 2022.04.29	755,841	755,841
(주)LG에너지솔루션	LG Chem Wrocław Energy sp. z o.o.	산업/수출입	2020.11.26 ~ 2021.11.26	274,851	274,851
합 계				3,765,465	3,684,864

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

한편, 당분기말 현재 회사가 관계기업을 위하여 차입금에 대해 지급보증한 금액은 없습니다.

19. 자본

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

(단위: 백만원)

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

20. 결손금

당분기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처리결손금	(320,194)	(375,523)

21. 판매비와 관리비

당분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
급여	110,433	308,173
퇴직급여	9,283	26,993
복리후생비	21,222	63,441
여비교통비	6,225	15,718
수도광열비	8,277	22,872
사용료	13,663	38,985
수수료	70,939	242,976
감가상각비	22,566	57,512
광고선전비	1,854	7,323
운반비	8,000	39,619
교육훈련비	3,050	6,485
무형자산상각비	10,604	27,522
건본비	320	1,051
경상개발비	35,606	80,265
기타 판매비와 관리비	773,058	1,366,462
합 계	1,095,100	2,305,397

22. 비용의 성격별 분류

당분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(95,956)	(213,961)
원재료 및 소모품 사용	1,015,093	2,920,056
상품의 매입	211,634	517,941
종업원급여	227,575	654,859
광고선전비	1,882	7,492
운반비	9,281	43,747
지급수수료	82,596	276,505
감가상각비, 무형자산상각비	71,614	199,735
임차료 및 사용료	1,334	4,284
기타비용	1,097,215	2,088,380
합계	2,622,268	6,499,038

23. 종업원급여

당분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
급여	193,081	550,187
퇴직급여 - 확정급여제도	17,791	53,062
퇴직급여 - 확정기여제도	224	663
기타	16,479	50,947
합계	227,575	654,859

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융수익:		
이자수익(*1)	5,279	18,120
외환차이	51,917	128,526
파생상품평가이익	48,589	89,972
합 계	105,785	236,618
금융비용:		
이자비용(*2)	13,315	37,762
외환차이	94,387	199,569
합 계	107,702	237,331

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융기관예치금	621	3,287
기타대여금 및 수취채권	4,658	14,833
합 계	5,279	18,120

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
금융리스부채이자	70	668
사채관련이자	13,385	37,868
기타이자비용	78	78
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(218)	(852)
합 계	13,315	37,762

25. 기타영업외수익

당분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
외환차이	107,919	204,554
유형자산처분이익	365	1,100
관계기업주식처분이익	14,167	14,167
기타	8,514	37,408
합 계	130,965	257,229

26. 기타영업외비용

당분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
외환차이	81,487	150,872
유형자산처분손실	1,023	4,942
무형자산처분손실	-	5
관계기업주식처분손실	1,868	1,868
기부금	17	349
기타	1,765	5,025
합 계	86,160	163,061

27. 이연법인세 및 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도는 법인세수익이 발생하여 예상 평균연간법인세율을 계산하지 않았습니다. 한편, 전기말 현재 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간의 평균연간법인세율 28.7% 입니다.

28. 주당이익(손실)

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

(1) 보통주에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
보통주 순이익(손실)	(470,639)	48,904
발행주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)	(2,353) 원	245 원

(2) 희석주당이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

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

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

회사명	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LG Chem America, Inc. 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)에스앤아이코퍼레이션	(주)에스앤아이씨엠	에사애공정관리(남경)유한공사 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)엘지경영개발원	-	-	LG기업집단(*1)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	Inspur LG Digital Mobile Communications Co., Ltd. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	-	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	-	
(주)지투알	(주)에이치에스애드 등	-	
(주)LX홀딩스(*2)	(주)LX MMA 등	LX International (Japan) Ltd. 등	

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

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

(3) 당분기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
지배기업:						
(주)LG화학	12,692	71,001	11	-	43	6,659
종속기업:						
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	93,061	1,104,825	-	-	-	868
LG Energy Solution Michigan, Inc.	251,871	3,114	-	-	-	23,378
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	31,125	475,135	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	896,988	3,920	-	-	-	3,561
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	8,846	-	-	-	-	2,481
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	64,701	716,826	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	124,481	-	-	-	-	32,129
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	3,057
(주)아름누리	-	-	-	-	-	3,284
관계기업 및 공동기업:						
PT. HKML Battery Indonesia	7,635	-	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	3,922	-	-	-	-	-
HL그린파워(주)	470,525	440	-	-	-	-
기타 특수관계자:						
(주)LG	-	-	-	-	-	26,730
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	6
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	560
LG Chem Europe GmbH	234	-	-	-	-	47
(주)행복누리	12	-	-	-	-	1,532
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	94,209	-	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	9,362
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	59	4,721	29,401	-	-	32,520
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	9,745	307	38,112	-	-	29,372
기타	-	-	-	-	-	1,833
기타:						
엘지전자(주)와 그 종속기업	366,577	81,184	8,094	-	-	6,878
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*)	216	10,021	2,272	-	-	81,723
기타	30	-	-	-	-	4,049
합계	2,342,720	2,565,703	77,890	-	43	270,029

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말									
	채권				채무					
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계	
지배기업:										
(주)LG화학	-	-	8,402	8,402	16,078	-	2,354	479	18,911	
종속기업:										
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	3,226	-	95,190	98,416	373,793	-	-	2,053	375,846	
LG Energy Solution Michigan, Inc.	78,977	-	9,749	88,726	868	-	-	8,480	9,348	
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	6,920	-	34,652	41,572	168,356	-	-	27	168,383	
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	175,856	-	186,224	362,080	301	-	-	10,118	10,419	
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	5,495	-	-	5,495	-	-	-	638	638	
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	22,813	-	32	22,845	189,270	-	-	17	189,287	
LG Energy Solution Europe GmbH	17,778	-	-	17,778	-	-	-	4,720	4,720	
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	408	408	
(주)아름누리	-	-	-	-	-	-	-	526	526	
관계기업 및 공동기업:										
PT. HKML Battery Indonesia	-	-	6,490	6,490	-	-	-	-	-	
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	1	-	-	1	-	-	-	-	-	
HL그린파워(주)	129,637	-	46,869	176,506	-	-	-	-	-	
기타 특수관계자:										
(주)LG	-	-	42	42	-	-	-	8,137	8,137	
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	4	4	
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(주)행복누리	-	-	-	-	-	-	-	93	93	
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	30,473	-	-	-	30,473	
(주)엘지경영개발원	-	-	2,784	2,784	-	-	-	812	812	
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	3,088	3,088	-	-	-	38,465	38,465	
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	3,588	-	-	3,588	-	-	-	15,960	15,960	
기타	-	-	-	-	-	-	-	189	189	
기타:										
엘지전자(주)와 그 종속기업	86,989	-	96,578	183,567	28,241	-	-	7,493	35,734	
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*)	-	-	388	388	-	-	-	14,991	14,991	
기타	-	-	-	-	-	-	-	1,386	1,386	
합계	531,280	-	490,488	1,021,768	807,380	-	2,354	114,996	924,730	

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

(단위: 백만원)

구 분	전기말									
	채권				채무					
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계	
지배기업:										
(주)LG화학	-	-	2,764	2,764	20,352	-	3,127	6,971	30,450	
종속기업:										
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	12,097	333,920	53,573	399,590	466,069	-	-	14,165	480,234	
LG Energy Solution Michigan, Inc.	122,039	-	17,921	139,960	7,581	-	-	4,199	11,780	
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	50,565	-	2,110	52,675	91,114	-	-	-	91,114	
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	182,243	-	258,450	440,693	2,401	-	-	3,858	6,259	
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,590	-	-	2,590	-	-	-	505	505	
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	13,364	-	15,878	29,242	157,191	-	-	-	157,191	
LG Energy Solution Europe GmbH	7,645	-	-	7,645	-	-	-	3,315	3,315	
관계기업 및 공동기업:										
HL그린파워(주)	277,326	-	-	277,326	-	-	-	330	330	
기타 특수관계자:										
(주)LG	-	-	25	25	-	-	-	664	664	
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	638	638	
LG Chem Europe GmbH	40,876	-	543	41,419	-	-	-	857	857	
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	-	9,662	-	-	-	9,662	
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	5,531	5,531	
(주)LX MMA(구,LG엠엠에이(주))	-	-	10	10	-	-	-	-	-	
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	-	-	21	21	-	-	-	18,702	18,702	
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,048	-	-	7,048	-	-	-	38,914	38,914	
기타	-	-	1,800	1,800	-	-	-	672	672	
기타:										
엘지전자(주)와 그 종속기업	67,708	-	103,723	171,431	37,559	-	-	13,237	50,796	
(주)LX인터내셔널(구,(주)LG상사)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	5,151	5,151	
기타	-	-	3	3	-	-	-	661	661	
합 계	783,501	333,920	456,821	1,574,242	791,929	-	3,127	118,370	913,426	

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	435
관계기업 및 공동기업:							
PT. HKML Battery Indonesia	-	-	209,132	-	-	-	-
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	-	333,920	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	359,782	-	-	-	-
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	1,871	-	-	-	-
(주)아름누리	-	-	500	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund LLC	-	-	2,531	-	-	-	-
합 계	-	-	573,816	-	333,920	-	435

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
단기종업원급여	26,718
퇴직급여	6,740
합 계	33,458

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

(7) 보고기간말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니하며, 따라서 당기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(8) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주식 18에 기재되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기
법인세비용차감전 순이익	5,515
조 정	
- 감가상각비	161,680
- 무형자산상각비	38,055
- 퇴직급여	53,062
- 금융수익	(155,154)
- 금융비용	180,003
- 재고자산 평가손실	11,973
- 재고자산 폐기손실	5,971
- 유형자산 처분이익	(1,100)
- 유형자산 처분손실	4,942
- 무형자산 처분손실	5
- 관계기업투자자산 처분이익	(14,167)
- 관계기업투자자산 처분손실	1,868
- 총당부채 전입	1,293,708
- 기타손익가감	(25,949)
- 재고자산의 변동	(181,698)
- 매출채권의 변동	157,425
- 기타수취채권의 변동	(975,770)
- 기타유동자산의 변동	(25,157)
- 매입채무의 변동	(125,637)
- 기타지급채무의 변동	22,910
- 기타유동부채의 변동	59,298
- 순확정급여부채의 변동	24,876
- 총당부채 변동	(306,590)
- 기타의 영업활동 흐름	1,872
영업으로부터 창출된 현금	211,941

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

(단위: 백만원)

구분	전기말	재무현금흐름	당분기				분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	2,273	220,657	12,581	-	-	3,445	238,956
장기차입금	3,563	-	(12,581)	-	40,003	-	30,985
사채	1,943,701	-	-	2,417	-	114,174	2,060,292
합계	1,949,537	220,657	-	2,417	40,003	117,619	2,330,233

(3) 당분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	312,926
차입금의 유동성 대체	12,581
유,무형자산 취득 관련기말미지급금	82,296

31. 고객과의 계약과 관련된 부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	151,427	104,522
예상 거래선 장려금	2,445	3,858
선수수익	398	340
합계	154,270	108,720

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당분기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	
	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	21,072	75,565
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	21,045	75,456
선수수익	27	109

32. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	161	-	-	161	-	-	-	-
건물	313,630	(78,255)	(362)	235,013	333,869	(78,342)	(441)	255,086
합계	313,791	(78,255)	(362)	235,174	333,869	(78,342)	(441)	255,086

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기
	토지	건물	건물
기초	-	255,086	255,638
취득/대체	161	-	-
처분/대체	-	(15,332)	-
감가상각	-	(4,741)	(552)
기말	161	235,013	255,086

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 269,345백만원입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 10,413백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,741백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
1년 미만	13,034	14,842
1년에서 2년 이하	12,660	12,831
2년에서 5년 이하	4,219	12,831
합 계	29,913	40,504

33. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사와 SK이노베이션(주)과의 영업비밀 침해 분쟁에 대하여, 2021년 2월 11일 미국 국제무역위원회(ITC)는 SK이노베이션(주)이 회사의 영업비밀을 침해하였다고 최종 결정하였습니다. 양사는 2021년 5월 15일에 합의서를 체결하였으며, 회사는 합의대가로 SK이노베이션(주)으로부터 일시금 1조원과 연간 매출액의 일정율에 따른 로열티 1조원을 수령하기로 약정하였습니다.

(2) 동 합의서에 따라 회사는 SK이노베이션(주)과 영구적인 라이선스 계약을 통해 분쟁을 종료하고, 국내외 진행 중인 모든 소송 취하 및 향후 10년간 부제소하기로 하였으며, 합의대가는 전액 라이선스의 대가라고 판단하였습니다.

(3) '라이선스 부여'는 회사의 주요 영업활동에 해당하며, 회사가 SK이노베이션(주)에 제공하는 라이선스의 성격은 사용권이고 합의 이후 추가 제공하는 수행의무가 없습니다.

(4) 따라서, 상기와 같은 사유로 회사는 약정에 따라 수취할 일시금 992,233백만원(일시금 1조원에서 현재가치할인차금을 차감한 금액)을 영업수익으로 반영하였습니다.

34. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2021년 10월 중 자동차 제조사인 스텔란티스와의 합작법인 설립을 위한 MOU를 체결하였습니다.

(2) 회사는 2021년 10월 중 니켈/코발트 제련업체인 Greatpower Nickel & Cobalt Materials의 지분 4.8%를 양수하는 계약을 체결하였습니다.

(3) 회사는 LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.의 중국 홍지과기 지분 50.0%를 196,856백만원에 양수하기로 이사회 의결하였습니다.