

주식회사 LG에너지솔루션

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 6 기 3분기

2025년 07월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 6 기 누적 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 5 기 3분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 5 기 누적 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

안진회계법인

목 차

	페이지
요약분기재무제표 검토보고서	
요약 분 기 재 무 제 표	
요약분기재무상태표	
요약분기손익계산서	
요약분기포괄손익계산서	
요약분기자본변동표	
요약분기현금흐름표	
주석	

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2025년과 2024년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 11월 11일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2025년 11월 11일) 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 6 기 3 분기

2025년 07월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 6 기 누적 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 5 기 3 분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 5 기 누적 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 **LG에너지솔루션** 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02)3777- 1114

요약분기 재무상태표
제 6 기 3분기 2025년 9월 30일 현재
제 5 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 6(당)기 3분기말		제 5(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			6,655,731		5,593,785
1. 현금및현금성자산	3,5,6	2,160,137		849,894	
2. 매출채권	3,5,7,29	1,983,217		2,303,799	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	1,236,009		1,015,552	
4. 선급법인세		7,097		10,478	
5. 기타유동금융자산	3,5,8	24,607		-	
6. 기타유동자산	13	151,167		185,384	
7. 재고자산	9	1,093,497		1,228,678	
II. 비 유 동 자 산			24,453,594		22,047,025
1. 장기매출채권	3,5,7	141,777		148,296	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	134,161		145,236	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	838,864		1,033,765	
4. 종속기업투자자산	10	15,187,575		13,379,517	
5. 관계기업투자자산	10	95,819		69,993	
6. 이연법인세자산	27	2,087,127		1,913,174	
7. 유형자산	11	4,547,079		4,059,252	
8. 무형자산	12	1,114,954		918,174	
9. 투자부동산	32	211,630		226,094	
10. 기타비유동자산	13,16	94,608		153,524	
자 산 총 계			31,109,325		27,640,810
부 채					
I. 유 동 부 채			4,177,479		3,912,473
1. 매입채무	3,5,29	815,019		1,114,929	
2. 기타지급채무	3,5,29	873,586		1,509,931	
3. 차입금	3,5,11,14,30	1,347,852		157,950	
4. 기타유동금융부채	3,5,8	57,519		43,107	
5. 유동성충당부채	15	559,317		670,990	
6. 기타유동부채	17,31	524,186		415,566	
II. 비 유 동 부 채			11,355,821		8,011,257
1. 기타장기지급채무	3,5,29	4,329		2,329	
2. 차입금	3,5,11,14,30	10,993,705		7,804,308	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	137,159		-	
4. 비유동성충당부채	15	180,353		147,019	
5. 기타비유동부채	17,31	40,275		57,601	
부 채 총 계			15,533,300		11,923,730
자 본					

과 목	주석	제 6(당)기 3분기말		제 5(전)기 기말	
I. 자본금	19	117,000		117,000	
II. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
III. 기타포괄손익누계액		(50,137)		(51,598)	
IV. 결손금	20	(2,080,560)		(1,938,044)	
자 본 총 계			15,576,025		15,717,080
부 채 와 자 본 총 계			31,109,325		27,640,810

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 손익계산서

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

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

제 5 기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 5 기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제6(당)기 3분기		제5(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	21,29,31	1,754,155	5,676,057	2,097,344	5,659,865
II. 매출원가	21,22,29	1,416,066	4,561,497	1,804,725	4,740,821
III. 매출총이익		338,089	1,114,560	292,619	919,044
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,29	597,850	1,901,699	1,014,155	2,538,942
V. 영업손실	21	(259,761)	(787,139)	(721,536)	(1,619,898)
VI. 금융수익	5,24,29	(168,521)	618,909	85,327	457,260
VII. 금융비용	5,24,29	(212,644)	804,759	115,095	496,675
VIII. 기타영업외수익	25	308,019	1,067,741	279,739	1,059,127
IX. 기타영업외비용	26	(15,578)	274,236	81,297	209,749
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		107,959	(179,484)	(552,862)	(809,935)
X I. 법인세비용(수익)	27	27,291	(43,578)	(297,817)	(304,393)
X II. 분기순이익(손실)		80,668	(135,906)	(255,045)	(505,542)
X III. 주당이익(손실)	28				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		345 원	(581) 원	(1,089) 원	(2,160) 원

별첨 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

요약분기포괄손익계산서

제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지
 제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지
 제 5 기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지
 제 5 기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주식	제 6(당)기 3분기		제 5(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익(손실)		80,668	(135,906)	(255,045)	(505,542)
II. 기타포괄손익		1,916	(5,149)	(5,555)	(3,990)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,916	(5,149)	(5,647)	(5,036)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(306)	724	(968)	(1,824)
(2) 기타포괄손익- 공정가치 금융자산 손익	5	2,796	(7,358)	(6,356)	(4,706)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(574)	1,485	1,677	1,494
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-	92	1,046
(1) 현금흐름위험회피	5	-	-	119	1,356
(2) 기타포괄손익 법인세효과		-	-	(27)	(310)
III. 분기총포괄이익(손실)		82,584	(141,055)	(260,600)	(509,532)

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본 변동표

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

제 5 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2024. 1. 1(전기초)		117,000	17,589,722	(53,516)	(1,051,712)	16,601,494
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(505,542)	(505,542)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(1,407)	(1,407)
기타포괄손익- 공정가치 금융자산 손익		-	-	(3,629)	-	(3,629)
현금흐름위험회피	5	-	-	1,046	-	1,046
총포괄손실 소계		-	-	(2,583)	(506,949)	(509,532)
2024. 9. 30(전분기말)		117,000	17,589,722	(56,099)	(1,558,661)	16,091,962
2025. 1. 1(당기초)		117,000	17,589,722	(51,598)	(1,938,044)	15,717,080
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(135,906)	(135,906)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	561	561
기타포괄손익- 공정가치 금융자산 손익		-	-	(5,710)	-	(5,710)
총포괄손실 소계		-	-	(5,710)	(135,345)	(141,055)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 처분		-	-	7,171	(7,171)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	7,171	(7,171)	-
2025. 9. 30(당분기말)		117,000	17,589,722	(50,137)	(2,080,560)	15,576,025

별첨 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

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

제 5 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과목	주석	제 6(당)기 3분기	제 5(전)기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(275,127)	388,069
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(734,224)	(163,099)
2. 이자의 수취		50,916	54,777
3. 이자의 지급		(310,763)	(154,245)
4. 배당금의 수취		865,684	808,660
5. 법인세의 납부		(146,740)	(158,024)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,027,527)	(4,456,782)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		29,885	16,033
(1) 기타수취채권의 감소		-	5,000
(2) 기타장기수취채권의 감소		5,815	3,261
(3) 금융상품의 처분		19,170	2,751
(4) 유형자산의 처분		738	2,668
(5) 무형자산의 처분		2	2,353
(6) 유형자산의 보조금수취		2,000	-
(7) 기타투자활동의 유입		2,160	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,057,412)	(4,472,815)
(1) 기타장기수취채권의 증가		(18,806)	(8,549)
(2) 종속기업투자자산의 취득		(1,810,219)	(2,953,496)
(3) 관계기업투자자산의 취득		(25,826)	(7,661)
(4) 금융상품의 취득		(25,044)	(365,883)
(5) 유형자산의 취득		(1,069,247)	(1,052,094)
(6) 무형자산의 취득		(107,424)	(82,355)
(7) 기타투자활동의 유출		(846)	(2,777)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,620,687	4,306,464
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,774,017	4,330,054
(1) 차입금의 증가	30	4,774,017	4,330,054
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(153,330)	(23,590)
(1) 차입금의 상환	30	(153,330)	(23,590)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		1,318,033	237,751
V. 기초 현금및현금성자산		849,894	1,855,224
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,790)	13,070
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		2,160,137	2,106,045

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

제 5 기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 5 기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 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 전동공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차 전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2024년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

회사의 경영진은 회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있으며, 매매목적의 거래는 원칙적으로 배제한 통화선도, 통화스왑 등의 외환 파생상품을 헷지수단으로 이용하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,612,711	8,633,912	3,792,951	6,429,977
EUR	124,447	62,160	233,520	103,185
JPY	28,299	16,644	41,070	30,329
CNY 등	123,164	21,695	183,072	45,407

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(502,120)	502,120	(263,703)	263,703
EUR	6,229	(6,229)	13,034	(13,034)
JPY	1,166	(1,166)	1,074	(1,074)
CNY 등	10,147	(10,147)	13,767	(13,767)

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 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	110,940	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	12,366	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	12,241	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	20,768	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	10,386	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	6,118	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	6,311	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	9,302	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,788	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,797	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,725	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	2,815	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	2,843	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	-	5,459
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	-	1,376
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	10,570
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	5,432
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	5,443
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	14,919
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	7,435
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	24,103
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	4,888
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	16,467
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	16,423
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	8,187
	국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	8,337
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	4,007
산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	4,113	

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 이자율 위험

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

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

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%(100bp) 변동시 회사의 세전손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	세전 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(2,700)	-	(2,700)	-
하락시	2,700	-	2,700	-

3) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 83,192백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 8,319백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

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

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다.

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 2,124,994백만원입니다(전기말 2,452,095백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

(3) 유동성 위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	1,880,669	2,779,642	7,606,173	2,382,267
리스부채	43,481	29,909	81,899	9,230
매입채무 및 기타지급채무(*)	1,688,605	1,936	2,392	-
비파생상품 합계	3,612,755	2,811,487	7,690,464	2,391,497
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(560,880)	(981,540)	(4,487,040)	(1,682,640)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(25,840)	(14,980)	(115,215)	37,950
합 계	3,586,915	2,796,507	7,575,249	2,429,447

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	502,206	1,696,424	6,206,171	1,137,105
리스부채	34,638	15,152	14,876	123
매입채무 및 기타지급채무(*)	2,624,860	1,478	851	-
비파생상품 합계	3,161,704	1,713,054	6,221,898	1,137,228
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	-	(588,000)	(3,822,000)	(735,000)
유출	-	535,040	3,425,175	690,400
파생상품 합계	-	(52,960)	(396,825)	(44,600)
합 계	3,161,704	1,660,094	5,825,073	1,092,628

(*) 당분기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 255,584백만원입니다. (전기말 683,752백만원) (주석 5.(3) 참조)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	4,910,748	-	-	-

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	2,731,136	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당분기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 10,339,191백만원 (전기말 5,036,530백만원)입니다. (주석 18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

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

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	12,341,557	7,962,258
차감: 현금및현금성자산(B)	(2,160,137)	(849,894)
순부채(C = A + B)	10,181,420	7,112,364
부채총계(D)	15,533,300	11,923,730
자본총계(E)	15,576,025	15,717,080
총자본(F = C + E)	25,757,445	22,829,444
자본조달비율(C / F)	39.5%	31.2%
부채비율(D / E)	99.7%	75.9%

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	2,160,137	(*)	849,894	(*)
매출채권	1,983,217	(*)	2,303,799	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	1,236,009	(*)	1,015,552	(*)
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	24,607	24,607	-	-
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	141,777	(*)	148,296	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	74,147	(*)	85,222	(*)
금융기관예치금	60,014	(*)	60,014	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	702	702	7,320	7,320
시장성이 없는 금융자산	621,662	621,662	625,029	625,029
비유동성 파생상품 금융자산	29,705	29,705	31,141	31,141
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	110,940	110,940	118,088	118,088
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	75,855	75,855	252,187	252,187
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	1,688,605	(*)	2,624,860	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	1,308,525	(*)	124,911	(*)
기타유동성금융부채	57,519	(*)	43,107	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	10,879,699	12,088,064	7,775,529	8,336,700
기타장기지급채무	4,329	(*)	2,329	(*)
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	137,159	137,159	-	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구분	당분기말	전기말
할인율	2.66%~ 4.11%	3.17%~ 4.12%

(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	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	24,607	-	24,607
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	29,705	29,705
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	110,940	-	110,940
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	75,855	-	75,855
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	702	-	-	702
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	621,662	621,662
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	137,159	-	137,159
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	12,088,064	-	12,088,064

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	31,141	31,141
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	118,088	-	118,088
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	252,187	-	252,187
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	7,320	-	-	7,320
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	625,029	625,029
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	8,336,700	-	8,336,700

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 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 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 관련한충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 평균보증기간, 매출액 및 claim 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 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(*1)	
현금및현금성자산	2,160,137	-	-	2,160,137
매출채권	1,983,217	-	-	1,983,217
장기매출채권	141,777	-	-	141,777
기타수취채권	1,236,009	-	-	1,236,009
기타장기수취채권	134,161	-	-	134,161
기타유동금융자산	-	24,607	-	24,607
기타비유동금융자산	-	755,672	83,192	838,864
합 계	5,655,301	780,279	83,192	6,518,772

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)		
매입채무	815,019	-		815,019
기타지급채무	873,586	-		873,586
기타장기지급채무	4,329	-		4,329
유동성차입금	1,308,525	39,327		1,347,852
비유동성차입금	10,879,699	114,006		10,993,705
기타유동금융부채	57,519	-		57,519
기타비유동금융부채	-	137,159		137,159
합 계	13,938,677	290,492		14,229,169

(단위: 백만원)

금융자산	전기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 측 정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산(*1)	
현금및현금성자산	849,894	-	-	849,894
매출채권	2,303,799	-	-	2,303,799
장기매출채권	148,296	-	-	148,296
기타수취채권	1,015,552	-	-	1,015,552
기타장기수취채권	145,236	-	-	145,236
기타비유동금융자산	-	942,453	91,312	1,033,765
합 계	4,462,777	942,453	91,312	5,496,542

(단위: 백만원)

금융부채	전기말		합 계
	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	1,114,929	-	1,114,929
기타지급채무	1,509,931	-	1,509,931
기타장기지급채무	2,329	-	2,329
유동성차입금	124,911	33,039	157,950
비유동성차입금	7,775,529	28,779	7,804,308
기타유동금융부채	43,107	-	43,107
합 계	10,570,736	61,818	10,632,554

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

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	21,079	59,490	26,941	63,222
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,735	20,557	-	-
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(124,978)	(344,423)	(84,531)	(190,127)
기타 금융부채	(560)	(1,496)	(579)	(1,669)
평가손익/ 처분손익				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	(3,205)	(3,205)	502	728
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	2,796	(7,358)	(6,356)	(4,706)
파생상품(*)	352,795	(296,032)	(209,409)	(18,761)
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	96,607	(137,194)	(123,204)	129,158
상각후원가로 측정하는 금융부채	(280,860)	420,995	315,001	43,467
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	16,298	(23,432)	(22,531)	(15,559)

(*) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

(3) 공급자금융약정

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	255,584	683,752
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	13,086	452,192

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

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

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

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

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	10,728	18,848
현금등가물	2,149,409	831,046
합계	2,160,137	849,894

(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	1,983,217	-	1,983,217	2,303,799	-	2,303,799
장기매출채권	141,777	-	141,777	148,296	-	148,296
기타수취채권	1,236,009	-	1,236,009	1,015,552	-	1,015,552
기타장기수취채권	134,161	-	134,161	145,236	-	145,236
합계	3,495,164	-	3,495,164	3,612,883	-	3,612,883

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	1,182,922	1,005,076
미수수익	12,720	288
보증금	40,367	10,188
소계	1,236,009	1,015,552
비유동성 :		
미수금	52,542	46,428
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
대여금	1,800	-
보증금	19,805	38,794
소계	134,161	145,236
합계	1,370,170	1,160,788

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	1,853,199	1,355,142	2,266,156	1,155,713
연체되었으나 손상되지 않은 채권	271,795	15,028	185,939	5,075
3개월 이하	159,931	12,746	184,894	5,060
3개월 초과 6개월 이하	75,858	2,282	961	-
6개월 초과	36,006	-	84	15
손상된 채권	-	-	-	-
합계	2,124,994	1,370,170	2,452,095	1,160,788

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	83,192	91,312
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	780,279	942,453
합계	863,471	1,033,765
기타금융부채:		
금융보증계약	57,519	43,107
당기손익-공정가치 측정 금융부채	137,159	-
합계	194,678	43,107

(*) 상기 금융자산 중에는 Liontown Resources Ltd.에 대한 전환사채가 포함되어 있습니다. 동 전환사채 투자 계약에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2024년 7월 4일
발행가액	USD 250백만
전환조건	발행일로부터 6개월 이후부터 5년이 되는 날의 5일전날까지 전환청구 가능

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

(단위: 백만원)

구분 (*)	당분기	전기
기초	91,312	90,494
취득 / 대체	2,000	-
처분	(2,762)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(7,358)	818
기말	83,192	91,312

(*) 회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l 및 Capchem Poland SP. Z o.o.에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 당 약정에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	Volta Energy Solutions S.a.r.l	Capchem Poland SP. Z o.o.
행사가능일	인수일(최초투자일, 2021년 1월 27일) 3년 후부터 3년간 행사가능	계약일(2021년 4월 9일) 5년 후부터 1년간 행사가능(3개월 전 통지)
행사가격	출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 수령한 배당을 차감한 금액	시장공정가치와 투자원금 중 높은 금액
기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l이 상장하는 경우 풋옵션의 행사가 불가능	-

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	158,074	(9,138)	148,936	143,210	(3,352)	139,858
제품/반제품	853,445	(129,277)	724,168	778,801	(107,180)	671,621
원재료	178,094	(3,419)	174,675	286,014	(4,669)	281,345
저장품	8,735	(7,568)	1,167	10,380	(3,510)	6,870
미착품	44,551	-	44,551	128,984	-	128,984
합계	1,242,899	(149,402)	1,093,497	1,347,389	(118,711)	1,228,678

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 4,464,032백만원(전분기 : 4,659,390백만원)입니다.

10. 종속기업 및 관계기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	13,449,510	10,118,763
취득	1,836,044	3,330,747
처분	(2,160)	-
기말	15,283,394	13,449,510

(2) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	소재지	지분율(%)		장부금액	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말
종속기업 :					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	1,138,401	1,138,401
LG Energy Solution Michigan Inc.	미국	100	100	6,066,013	4,993,186
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	323,438	323,438
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	2,299,898	2,299,898
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	호주	100	100	429	429
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	788,171	788,171
LG Energy Solution Europe GmbH	독일	100	100	34,729	34,729
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	대만	100	100	827	1,871
(주)아름누리	한국	100	100	500	500
LG Energy Solution Fund I LLC	미국	100	100	49,806	49,605
LG Energy Solution Veritech Inc.	미국	100	100	16,168	16,168
LG Energy Solution Arizona, Inc.	미국	100	100	268,725	268,725
Baterias De Castilla S.L.	스페인	100	100	4	4
L- H Battery Company, Inc.	미국	51	51	2,469,304	1,764,828
LG Energy Solution India Private Limited	인도	100	100	563	563
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	미국	100	100	102,735	102,735
NextStar Energy Inc.	캐나다	51	51	1,342,085	1,342,085
LG Energy Solution Fund II LLC	미국	100	100	61,937	44,513
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	일본	100	100	535	535
PT. HLI Green Power	인도네시아	50	50	209,133	209,133
LG Energy Solution China, Co., Ltd.(*1)	중국	100	-	14,174	-
소계				15,187,575	13,379,517
관계기업 :					
삼아알미늄주식회사(*2)	한국	10.2	10.2	46,575	46,575
주식회사 빅스포(*3)	한국	19	19	6,649	4,274
브릭스캐피탈에너지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	한국	59.9	59.9	19,588	19,144
주식회사 제주북촌배스발전소(*4)	한국	10	-	900	-
PT LBM Energi Baru Indonesia(*5)	인도네시아	20	-	22,107	-
소계				95,819	69,993
합계				15,283,394	13,449,510

(*1) 회사는 당분기 중 LG Energy Solution China, Co., Ltd.의 지분 100%를 14,174백만원에 신규취득하였습니다.

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

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

(*4) 회사는 당분기 중 주식회사 제주북촌배스발전소의 지분 10%를 900백만원에 신규 취득하였습니다. 회사의 주식회사 제주북촌배스발전소에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상 특정 출자자가 계약 위반 등으로 주주간협약에서 배제되는 경우 다른 출자자는 배제된 출자자의 지분을 매수할 수 있습니다.

(*5) 회사는 당분기 중 PT LBM Energi Baru Indonesia의 지분 20%를 22,107백만원에 신규 취득하였습니다. 관련 약정상 회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 만약 회사의 귀책으로 주주간계약이 종료될 경우 지배주주는 회사의 지분을 매수할 권리를 가집니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	4,059,252	3,383,740
취득	1,010,097	1,377,274
대체	(199,087)	(252,631)
처분	(8,601)	(38,398)
감가상각	(305,156)	(396,109)
손상	(9,426)	(14,624)
기말	4,547,079	4,059,252

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 1,290,356백만원(전기말 1,145,910백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 29,775백만원(전분기 22,645백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.11% (전분기 4.13%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	57,708	163,765	56,557	168,940
판매비와 관리비	49,235	141,391	40,351	114,039
합계	106,943	305,156	96,908	282,979

(5) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	144,782	47,511
토지	359	243
차량운반구	6,753	10,316
합계	151,894	58,070

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 123,314백만원(전분기 42,149백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	39,327	33,039
비유동	114,006	28,779
합계	153,333	61,818

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
건물	10,173	23,555	6,897	19,718
토지	22	57	64	200
차량운반구 등	1,248	3,938	1,484	4,527
합계	11,443	27,550	8,445	24,445
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	560	1,496	579	1,669
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	353	997	599	2,329
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,571	5,015	1,774	5,220

당분기 중 리스의 총 현금유출은 35,284백만원(전분기 32,808백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	918,174	712,217
취득	107,424	113,267
대체	238,847	233,742
처분	(1,365)	(4,216)
상각	(147,965)	(136,836)
손상	(161)	-
기말	1,114,954	918,174

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	1,989	5,939	5,288	15,518
판매비와 관리비	48,649	142,026	29,031	82,707
합 계	50,638	147,965	34,319	98,225

(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(*1)	360(*2)	419(*3)	297

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

(*2) 23년 배출량 확정에 따라 60천톤 추가 할당 되었습니다.

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

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

(단위: 천톤, 백만원)

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

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기					
	2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	360	-	297	-	297	-
매입/매각	7	171	-	-	-	-
차입/이월	-	-	-	-	-	-
정부제출	(367)	(171)	-	-	-	-
기말	-	-	297	-	297	-

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	1,796	3,407
선급비용	30,070	45,023
선급부가가치세	35,142	55,284
기타	84,159	81,670
합계	151,167	185,384
기타비유동자산:		
장기선급금	1,225	938
장기선급비용	8,620	9,852
순확정급여자산	84,763	142,734
합계	94,608	153,524

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
유동성사채	1,308,525	124,911
유동성리스부채	39,327	33,039
소 계	1,347,852	157,950
비유동부채:		
장기차입금	270,748	-
사채	10,608,951	7,775,529
비유동성리스부채	114,006	28,779
소 계	10,993,705	7,804,308
합 계	12,341,557	7,962,258

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

1) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	당분기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
원화대출	수출입은행	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월 + 0.34	2029.07.02	269,656	-	269,656
	신한캐피탈	4.20	2028.07.21	1,092	-	1,092
합 계				270,748	-	270,748

(단위: 백만원)

구분	전기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
원화대출	-	-	-	-	-	-

2) 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	-
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	370,000	-
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
제3-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.806	2026.02.16	180,000	180,000	-
제3-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.889	2027.02.16	660,000	-	660,000
제3-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.054	2029.02.16	570,000	-	570,000
제3-4회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.202	2031.02.16	190,000	-	190,000
제4-1회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.138	2027.02.14	640,000	-	640,000
제4-2회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.228	2028.02.14	590,000	-	590,000
제4-3회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.247	2030.02.14	310,000	-	310,000
제4-4회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.406	2032.02.14	60,000	-	60,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	701,100 (USD 500,000)	-	701,100
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	560,880 (USD 400,000)	560,880	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	841,320 (USD 600,000)	-	841,320
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2027.07.02	981,540 (USD 700,000)	-	981,540
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2029.07.02	1,121,760 (USD 800,000)	-	1,121,760
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.500	2034.07.02	701,100 (USD 500,000)	-	701,100
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.250	2028.04.02	560,880 (USD 400,000)	-	560,880
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2030.04.02	841,320 (USD 600,000)	-	841,320
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3M Compound SOFR + 1.700	2030.04.02	420,660 (USD 300,000)	-	420,660
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.875	2035.04.02	981,540 (USD 700,000)	-	981,540
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(69,624)	(2,355)	(67,269)
합계				11,917,476	1,308,525	10,608,951

(단위: USD천, 백만원)

구분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
제2-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.097	2025.06.29	125,000	125,000	-
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	-	370,000
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
제3-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.806	2026.02.16	180,000	-	180,000
제3-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.889	2027.02.16	660,000	-	660,000
제3-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.054	2029.02.16	570,000	-	570,000
제3-4회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.202	2031.02.16	190,000	-	190,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	735,000 (USD 500,000)	-	735,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	588,000 (USD 400,000)	-	588,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	882,000 (USD 600,000)	-	882,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2027.07.02	1,029,000 (USD 700,000)	-	1,029,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2029.07.02	1,176,000 (USD 800,000)	-	1,176,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.500	2034.07.02	735,000 (USD 500,000)	-	735,000
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(44,560)	(89)	(44,471)
합계				7,900,440	124,911	7,775,529

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

3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.16 ~ 4.20	2040.05.31	153,333	39,327	114,006

(단위: 백만원)

차입처	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.21 ~ 4.20	2039.02.28	61,818	33,039	28,779

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합계
기초	699,865	74	118,070	818,009
총당금 전입	181,478	312	784	182,574
사용액	(260,913)	-	-	(260,913)
기말	620,430	386	118,854	739,670
차감: 유동항목	(448,896)	(386)	(110,035)	(559,317)
합계	171,534	-	8,819	180,353

(단위: 백만원)

구분	전기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합계
기초	423,920	195	102,890	527,005
총당금 전입	745,611	50	24,357	770,018
사용액	(469,666)	(171)	(9,177)	(479,014)
기말	699,865	74	118,070	818,009
차감: 유동항목	(559,600)	(74)	(111,316)	(670,990)
합계	140,265	-	6,754	147,019

- (*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 ESS 사외교체비용 및 자동차전지의 자발적 리콜 관련 교체비용에 대해 총당부채를 설정하고 있습니다. 총당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다.
- (*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 296천톤 (전기말 305천톤)입니다.
- (*3) 회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 총당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재 의무로서 경제적 효익이 있는 자원유출의 가능성이 높은 금액을 합리적으로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

16. 순확정급여부채 (자산)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	702,815	665,108
사외적립자산의 공정가치	(787,578)	(807,842)
합계(*2)	(84,763)	(142,734)

(*1) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 25백만원(전기말 26백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당분기말 순확정급여자산 84,763백만원(전기말 142,734백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	22,663	67,989	23,365	70,095
순이자원가	(1,463)	(4,389)	(1,813)	(5,439)
종업원 급여에 포함된 총 비용	21,200	63,600	21,552	64,656

(3) 당분기 중 회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 2,162백만원(전분기 1,668백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	7,632	23,361	9,838	30,088
판매비와 관리비	14,268	42,401	12,175	36,236
합계	21,900	65,762	22,013	66,324

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	665,108	671,375
계열사간 이동으로 전입된 채무	664	2,475
계열사간 이동으로 전출된 채무	(987)	(1,572)
당기근무원가	67,989	93,460
이자비용	20,099	31,080
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(69,888)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,906
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	-	(3,502)
- 기타	-	-
제도에서의 지급액	(50,058)	(60,226)
기말	702,815	665,108

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	807,842	827,884
계열사간 이동으로 전출된 자산	(107)	(760)
이자수익	24,488	38,332
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	724	(4,941)
기여금:		
- 사용자	-	-
제도에서의 지급	(44,245)	(51,058)
제도자산의 관리비용	(1,124)	(1,615)
기말	787,578	807,842

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 25,212백만원과 26,925백만원입니다.

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

구분	당분기말	전기말
할인율	4.10%	4.10%
미래임금상승률	3.96%	3.96%

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

(단위: 백만원)

구분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(79,312)	94,464
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	97,706	(83,096)

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

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	787,578	100	807,842	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	68,291	48,911
예수금	10,114	39,276
선수수익	162,919	262,616
미지급비용	282,862	64,763
합 계	524,186	415,566
기타비유동부채:		
장기종업원급여	36,656	34,494
장기성선수수익	1,545	1,625
장기선수금	2,074	21,482
합 계	40,275	57,601

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
신용장 개설한도	USD	12
매입외환	USD	998
기타외화지급보증	USD	375
파생상품	USD	2,805
	KRW	400,000
B2B기업구매약정	KRW	125,000
일반자금대출	KRW	1,220,000
채권양도거래	KRW	100,000

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 30백만 및 EUR 2백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 종속기업을 위해 계약이행보증 USD 28,244백만, EUR 1백만, CAD 1,110백만 등을 제공하고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 등과 관련하여 소비자들이 제소한 6건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 2건(관련금액 USD 90백만 및 503백만원)과 회사가 피소된 건 42건(관련금액 USD 157백만 및 2,161백만원)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 1,801백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,000백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 510백만의 지급보증을 결정하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(9) 회사는 당분기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 1,020백만을 출자하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한 회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,344백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 686백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(10) 회사는 당분기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,084백만의 투자 약정금액에 대한 출자를 완료하였습니다. 추가로 계약기간 만료 이후 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있으며 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

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

(12) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.에 대해 USD 1,173백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 76백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,173백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(13) 회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Michigan, Inc.의 차입금에 대하여 USD 2,510백만을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 회사는 LG Energy Solution Michigan, Inc의 Ultium Cells LLC 제3공장(Lansing) 자산 일체의 양수 계약과 관련하여 USD 2,500백만을 한도로 인수대금의 지급보증을 제공하고 있으며, 당분기말 현재 실행금액은 USD 928백만입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산	373,422	631,492

(15) 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	52	23
이차전지성장펀드	KRW	6,700	4,677	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	47,727	13,013
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	19,587	10,413
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	2,040	960

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

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	EBRD	32,890	45,862	164,450	152,873
		SMBC	24,668	34,396	82,225	76,437
		DBS	164,450	152,873	164,450	152,873
		EIB	263,120	407,662	789,360	733,790
		EBRD	74,003	91,724	246,675	229,310
		산업/수출입	217,896	354,474	435,793	405,113
		산업/수출입/농협	791,416	840,802	904,475	840,802
		산업/수출입	82,225	133,764	164,450	152,873
		산업/수출입	41,113	66,882	82,225	76,437
		산업/수출입	41,113	66,882	82,225	76,437
	LG Energy Solution Michigan Inc.	산업/수출입 등	252,396	73,500	1,542,420	1,617,000
	NextStar Energy Inc.	EDC, Citi 등	915,356	-	961,339	-
	L-H Battery Company, Inc.	MUFG	267,974	-	715,122	-
	PT. HLI Green Power	ANZ 등	440,992	462,315	498,482	522,585
	합 계			3,609,612	2,731,136	6,833,691

(*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)

구분	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)

구분	당분기말	전기말
미처리결손금	(2,080,560)	(1,938,044)

21. 영업손실

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	1,754,155	5,676,057	2,097,344	5,659,865
매출원가	1,416,066	4,561,497	1,804,725	4,740,821
매출총이익	338,089	1,114,560	292,619	919,044
판매비와 관리비	597,850	1,901,699	1,014,155	2,538,942
급여	216,114	635,229	167,382	495,632
퇴직급여	14,268	42,401	12,175	36,236
복리후생비	46,377	146,515	44,805	135,080
여비교통비	12,881	48,049	14,196	40,974
수도광열비	27,505	75,235	21,439	59,476
사용료	11,221	32,836	12,409	36,610
수수료	(83,923)	45,999	251,233	634,271
감가상각비	50,733	145,872	41,863	118,537
광고선전비	6,616	15,743	6,214	16,148
운반비	665	20,336	17,291	24,876
교육훈련비	5,633	12,658	6,172	19,536
무형자산상각비	48,649	142,026	29,031	82,707
건본비	719	1,546	1,345	3,993
경상개발비	119,202	240,635	54,775	158,553
판매보증충당부채전입액	75,517	181,478	279,165	527,627
기타 판매비와 관리비	45,673	115,141	54,660	148,686
영업손실	(259,761)	(787,139)	(721,536)	(1,619,898)

(2) 당분기 및 전분기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익	1,406,043	4,578,638	1,838,226	4,912,947
기간에 걸쳐 인식하는 수익	348,112	1,097,419	259,118	746,918
합계	1,754,155	5,676,057	2,097,344	5,659,865

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	(110,093)	(61,625)	52,511	84,472
원재료 및 소모품 사용 등	747,449	2,557,201	1,105,570	3,036,520
상품의 매입	271,392	622,949	195,117	497,687
종업원급여	380,393	1,131,502	344,099	1,026,142
광고선전비	6,616	15,758	6,214	16,162
운반비	2,162	24,200	17,670	25,826
지급수수료(환입)	(66,043)	100,688	273,586	711,397
감가상각비, 무형자산상각비	159,079	457,602	132,739	385,702
임차료	841	5,754	2,345	7,644
판매보증충당부채전입액	75,517	181,478	279,165	527,627
기타비용	546,603	1,427,689	409,864	960,584
합계	2,013,916	6,463,196	2,818,880	7,279,763

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	316,134	931,382	277,118	825,104
퇴직급여 - 확정급여제도	21,200	63,600	21,552	64,656
퇴직급여 - 확정기여제도	700	2,162	461	1,668
기타	42,359	134,358	44,968	134,714
합계	380,393	1,131,502	344,099	1,026,142

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익(*1)	24,814	80,047	26,941	63,222
외환차이	(193,335)	538,862	157,098	303,113
파생상품관련이익	-	-	(99,214)	90,197
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	-	502	728
합 계	(168,521)	618,909	85,327	457,260
금융비용				
이자비용(*2)	115,390	316,144	76,524	169,151
외환차이	21,556	189,378	(71,744)	217,209
파생상품관련손실	(352,795)	296,032	110,315	110,315
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,205	3,205	-	-
합 계	(212,644)	804,759	115,095	496,675

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산 등	19,350	54,307	25,326	58,200
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,735	20,557	-	-
기타대여금 및 수취채권	1,729	5,183	1,615	5,022
합 계	24,814	80,047	26,941	63,222

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스부채이자	560	1,496	579	1,669
사채관련이자	124,968	337,667	84,530	190,126
기타이자비용	9	6,756	1	1
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(10,147)	(29,775)	(8,586)	(22,645)
합 계	115,390	316,144	76,524	169,151

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	1,085	135,405	4,405	238,142
유형자산처분이익	58	183	570	866
배당금수익	282,111	866,180	266,882	797,552
기타	24,765	65,973	7,882	22,567
합계	308,019	1,067,741	279,739	1,059,127

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	(45,852)	224,519	63,980	166,980
유형자산처분손실	5,140	17,670	17,030	29,368
유형자산손상차손	5,413	9,426	(457)	6,848
무형자산처분손실	6	15	175	329
무형자산손상차손	85	161	-	-
기부금	204	268	309	5,873
기타	19,426	22,177	260	351
합계	(15,578)	274,236	81,297	209,749

27. 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)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 순이익(손실)	80,668	(135,906)	(255,045)	(505,542)
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)	345원	(581)원	(1,089)원	(2,160)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 및 관계기업투자자산(주식 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(*1)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	LG Electronics Philippines, Inc. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	락금생활건강무역(상해)유한공사 등	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	LG UPLUS FUND I LLC. 등	
(주)에이치에스애드		GIR America Inc. 등	
(주)민테크(*2)			

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

(*2) 이사선임권 등을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나 보유종인 지분의 성격을 고려하여 당기손익공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

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

(*) 배당금 수익 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	전분기				
	매출 등(*1)	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	36,142	36,762	-	15	2,012
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	932,792	1,381,793	-	-	62
LG Energy Solution Michigan, Inc.	196,059	529	-	-	29,889
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	43,663	368,902	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	477,350	10,282	-	-	3,447
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	(195)	-	-	-	31,215
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	41,916	1,247,817	-	-	361
Ultium Cells LLC	97,879	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	11,416	-	-	-	46,930
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	2,220
(주)아름누리	11	-	-	-	9,319
LG Energy Solution Vertech Inc.	358,000	-	-	-	94,393
L- H Battery Company, Inc.	2,652	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	985
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	853
HL- GA BATTERY COMPANY LLC	479	-	-	-	-
PT. HLI Green Power(*2)	6,355	29	-	-	128
NextStar Energy Inc.	3,449	80	-	-	-
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power(*2)	38,094	363	-	-	6,393
삼아알미늄주식회사	-	896	-	-	-
주식회사 박스포	-	60	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	29,412
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	18,330	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	673	-	-	-
(주)테크원	-	-	1,445	-	33
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	25,589
(주)디앤오와 그 종속기업	64	-	3,726	-	3,163
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	20,145	33	206,279	-	102,564
기타	-	-	-	-	795
기타:					
엘지전차(주)와 그 종속기업	123,503	11,777	45,033	-	13,303
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업(*3)	-	2,725	15,169	-	70
(주)에스앤아이코퍼레이션(*3)	-	3,027	7,610	-	18,230
기타	29	-	179	13	2,392
합계	2,389,803	3,084,078	279,441	28	423,758

(*1) 배당금 수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 회사는 전분기 중 주주간 약정의 변경으로 PT. HLI Green Power를 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

(*3) 전분기 중 계열분리되어 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 계열분리되기 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	624	-	624	2,767	124	10,930	13,821
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	31,331	78,915	110,246	248,005	-	78	248,083
LG Energy Solution Michigan, Inc.	35,265	59,994	95,259	-	-	10,258	10,258
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	75,486	-	4,585	80,071
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	76,998	77,182	154,180	7,224	-	1,102	8,326
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	21	-	21	-	-	1,999	1,999
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	38,645	-	38,645	198,493	-	2,458	200,951
Ultium Cells LLC	64,994	22,528	87,522	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	7,061	15,829	22,890	-	-	29,751	29,751
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	305	305
(주)아름누리	-	-	-	-	-	2,167	2,167
LG Energy Solution Vertech Inc.	290,236	518,942	809,178	-	-	4,013	4,013
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	782	782	-	-	651	651
L- H Battery Company, Inc.	-	4,099	4,099	8	-	122	130
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	195	195
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	294	294
HL- GA BATTERY COMPANY LLC	-	-	-	-	-	91	91
PT. HLI Green Power	-	13,908	13,908	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	17,308	17,308	-	-	-	-
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	56	-	11	67
(주)민테크	-	-	-	-	-	139	139
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	4,875	4,875	-	-	11	11
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,820	2,820	-	-	-	-
(주)행복누리	-	-	-	-	-	70	70
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	26	-	-	26
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	100	-	1,544	1,644
(주)테크원	-	-	-	-	-	12,713	12,713
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	735	735
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	2,055	2,055
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	10,818	-	10,818	-	-	89,251	89,251
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	71,413	9,023	80,436	3,740	6,935	26,263	36,938
기타	-	815	815	-	2,199	2,242	4,441
합계	627,406	827,020	1,454,426	535,905	9,258	204,033	749,196

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

(단위: 백만원)

구분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	8,644	8,644	9,545	550	3,305	13,400
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	891	178,899	179,790	447,745	-	62,768	510,513
LG Energy Solution Michigan, Inc.	22,816	79,913	102,729	12,925	-	27,691	40,616
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	97,287	-	-	97,287
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	161,466	293,411	454,877	4,433	-	5,739	10,172
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	16	(13)	3	-	-	3,957	3,957
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	-	223	223	219,271	-	28,881	248,152
Ultium Cells LLC	11,319	73,570	84,889	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	46,846	2,874	49,720	-	-	58,338	58,338
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	267	267
(주)이름누리	-	-	-	-	-	1,154	1,154
LG Energy Solution Vertech Inc.	320,310	7,865	328,175	-	-	15	15
L-H Battery Company, Inc.	2,201	2,770	4,971	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	(146)	(146)
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	273	273
PT. HLI Green Power(*1)	-	23,318	23,318	-	-	158	158
NextStar Energy Inc.	-	6,519	6,519	438	-	-	438
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	430	-	-	430
주식회사 빅스포	-	-	-	17	-	-	17
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	22,043	22,043	-	-	-	-
(주)행복누리	-	-	-	-	-	99	99
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	8,560	-	-	8,560
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	2	-	1,050	1,052
(주)테크원	-	-	-	-	-	302	302
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	750	750
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	2,389	2,389
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	5,149	-	5,149	-	-	144,483	144,483
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*2)	37,084	2,233	39,317	4,982	-	43,024	48,006
기타	-	559	559	-	335	5,191	5,526
합계	608,098	702,828	1,310,926	805,635	885	389,688	1,196,208

(*1) 회사는 전기 중 주주간 약정의 변경으로 PT. HLI Green Power를 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

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

(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	-	-	-	-	-	-	367
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	785,631	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan Inc.	-	-	1,072,828	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	201	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	704,476	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	71,075	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	4,456	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	17,424	-	-	-	-
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	369	-	(1,044)	-	-	-	-
(주)이름누리	1,900	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution China Co., Ltd.	-	-	14,174	-	-	-	-
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,711	-	-	-	-	-	-
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
주식회사 박스포	-	-	2,375	-	-	-	-
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	445	-	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	900	-	-	-	-
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	-	22,107	-	-	-	-
기타 :							
엘지전재(주)	-	-	-	-	-	10,226	3,373
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	2,308	516
합 계	866,180	-	1,833,886	-	-	12,534	4,256

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	전분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	397
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	731,087	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	39,789	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	1,085,085	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	1,323	-	-	-	-
L- H Battery Company, Inc.	-	-	941,368	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	26,526	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	-	-	62,799	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc. (구.ES America LLC)	-	-	80,076	-	-	-	-
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	535	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	-	763,011	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	19,300	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	150	-	-	-	-	-	-
주식회사 박스포	-	-	1,900	-	-	-	-
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	5,762	-	-	-	-
기타:							
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	491
합 계	797,552	-	2,961,159	-	-	-	888

(*) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	51,845	25,394
퇴직급여	4,051	6,767
합 계	55,896	32,161

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

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

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순손실	(179,484)	(809,935)
조 정		
- 감가상각비	309,637	287,477
- 무형자산상각비	147,965	98,225
- 퇴직급여	63,600	64,656
- 금융수익	(489,628)	(324,448)
- 금융비용	726,963	402,612
- 재고자산 평가손실	30,691	22,531
- 유형자산 처분이익	(183)	(866)
- 유형자산 처분손실	17,670	29,368
- 무형자산 처분손실	15	329
- 유형자산 손상차손	9,426	6,848
- 무형자산 손상차손	161	-
- 총당부채 전입	185,289	537,988
- 배당금 수익	(866,180)	(797,552)
- 기타손익가감	1,292	723
- 재고자산의 변동	104,490	(417,050)
- 매출채권의 변동	293,756	240,990
- 기타수취채권의 변동	(155,595)	555,490
- 기타자산의 변동	35,164	(6,223)
- 매입채무의 변동	(306,045)	69,822
- 기타지급채무의 변동	(486,541)	(36,922)
- 기타부채의 변동	89,131	214,286
- 순확정급여부채의 변동	(4,905)	19
- 총당부채 변동	(260,913)	(301,467)
영업으로부터 창출된 현금	(734,224)	(163,099)

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

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	26,523	(23,590)	31,355	-	-	-	34,288
장기차입금	33,094	-	(31,355)	-	35,523	-	37,262
사채	3,760,184	4,330,054	-	6,048	-	(61,154)	8,035,132
합계	3,819,801	4,306,464	-	6,048	35,523	(61,154)	8,106,682

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	697,907	467,831
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(169,210)	(283,641)
사채의 유동성 대체	1,183,614	124,866
미착기계의 유형자산 등 대체	19,077	12,534
공동기업투자자산의 종속기업투자자산 대체	-	209,133

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	55,707	60,396
예상 거래선 장려금	9	1,535
선수수익	164,092	264,173
합계	219,808	326,104

(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	610	284,253	29,276	72,686
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	91	24,705	16,288	37,773
선수수익	519	259,548	12,988	34,913

32. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	295,305	(82,448)	(1,460)	211,397	309,299	(81,804)	(1,629)	225,866
토지	283	(15)	(35)	233	274	(11)	(35)	228
합계	295,588	(82,463)	(1,495)	211,630	309,573	(81,815)	(1,664)	226,094

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	228	225,866	240	212,410
취득/대체	8	89	-	28,057
처분/대체	-	(10,080)	(8)	(8,000)
감가상각	(3)	(4,478)	(4)	(6,601)
기말	233	211,397	228	225,866

(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 221,843백만원(전기말 241,145백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 5,693백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,481백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	3,734	7,654
1년에서 2년 이하	585	2,293
2년에서 5년 이하	41	174
합계	4,360	10,121