

주식회사 LG에너지솔루션

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 7 기 1분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 03월 31일 까지

제 6 기 1분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 까지

안진회계법인

목 차

	페이지
요약분기재무제표 검토보고서	1
요약 분 기 재 무 제 표	
요약분기재무상태표	4
요약분기손익계산서	5
요약분기포괄손익계산서	6
요약분기자본변동표	7
요약분기현금흐름표	8
주석	9 - 68

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2026년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2026년과 2025년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서, 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 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 5월 12일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2026년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 LG에너지솔루션

제 7 기 1분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 03월 31일 까지

제 6 기 1분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 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 7 기 1분기 2026년 3월 31일 현재
제 6 기 2025년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	제 7(당)기 1분기말		제 6(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			5,994,311		5,269,915
1. 현금및현금성자산	3,5,6	785,009		968,920	
2. 매출채권	3,5,7,29	1,771,264		1,707,802	
3. 기타수취채권	3,5,7,29	1,725,921		1,350,143	
4. 선급법인세		11,722		10,340	
5. 기타유동금융자산	3,5,8	80,327		45,743	
6. 기타유동자산	13	151,651		127,519	
7. 재고자산	9	1,468,417		1,059,448	
II. 비 유 동 자 산			26,032,330		25,897,859
1. 장기매출채권	3,5,7	153,316		146,664	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,29	216,177		207,868	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	1,250,702		1,255,740	
4. 종속기업투자자산	10	16,182,817		16,107,321	
5. 관계기업투자자산	10	86,740		86,479	
6. 이연법인세자산	27	1,861,497		1,834,569	
7. 유형자산	11,18	4,752,880		4,718,491	
8. 무형자산	12	1,230,675		1,214,656	
9. 투자부동산	32	201,968		212,019	
10. 기타비유동자산	13,16	95,558		114,052	
자 산 총 계			32,026,641		31,167,774
부 채					
I. 유 동 부 채			6,244,028		4,684,682
1. 매입채무	3,5,29	995,025		817,740	
2. 기타지급채무	3,5,29	1,500,156		1,532,327	
3. 차입금	3,5,11,14,30	2,605,032		1,356,663	
4. 기타유동금융부채	3,5,8	148,020		123,036	
5. 유동성충당부채	15	784,880		621,360	
6. 기타유동부채	17,31	210,915		233,556	
II. 비 유 동 부 채			10,981,007		11,323,119
1. 기타장기지급채무	3,5,29	5,670		4,329	
2. 차입금	3,5,11,14,30	10,793,173		11,164,640	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	500		3,605	
4. 비유동성충당부채	15	144,882		115,137	
5. 기타비유동부채	17,31	36,782		35,408	
부 채 총 계			17,225,035		16,007,801
자 본					
I. 자본금	19	117,000		117,000	
II. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
III. 기타포괄손익누계액		(54,119)		(54,705)	
IV. 결손금	20	(2,850,997)		(2,492,044)	
자 본 총 계			14,801,606		15,159,973
부 채 와 자 본 총 계			32,026,641		31,167,774

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기손익계산서

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

구분	주석	제7(당)기 1분기	제6(전)기 1분기
I. 매출	21,29,31	1,979,211	2,177,068
II. 매출원가	21,22,29	1,691,487	1,735,915
III. 매출총이익	21	287,724	441,153
IV. 판매비와 관리비	21,22,23,29	938,636	755,188
V. 영업손실	21	(650,912)	(314,035)
VI. 금융수익	5,24,29	636,218	166,181
VII. 금융비용	5,24,29	699,557	172,355
VIII. 기타영업외수익	25	434,156	89,263
IX. 기타영업외비용	26	88,859	61,056
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(368,954)	(292,002)
X I. 법인세수익	27	10,776	64,076
X II. 분기순이익(손실)		(358,178)	(227,926)
X III. 주당이익(손실)	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(1,531)원	(974)원

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기포괄손익계산서

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 1분기	제 6(전)기 1분기
I. 분기순이익(손실)		(358,178)	(227,926)
II. 기타포괄손익		(189)	(1,344)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,647	(1,344)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(1,019)	881
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	3,184	(2,621)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(518)	396
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,836)	-
(1) 현금흐름위험회피	5,8	(2,414)	-
(2) 기타포괄손익 법인세효과		578	-
III. 분기총포괄이익(손실)		(358,367)	(229,270)

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본 변동표

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2025.1.1(전기초)		117,000	17,589,722	(51,598)	(1,938,044)	15,717,080
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(227,926)	(227,926)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	681	681
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	-	-	(2,025)	-	(2,025)
총포괄손실 소계		-	-	(2,025)	(227,245)	(229,270)
2025.3.31(전분기말)		117,000	17,589,722	(53,623)	(2,165,289)	15,487,810
2026.1.1(당기초)		117,000	17,589,722	(54,705)	(2,492,044)	15,159,973
총포괄손실:						
분기순손실		-	-	-	(358,178)	(358,178)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(775)	(775)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	-	-	2,422	-	2,422
현금흐름위험회피	5,8	-	-	(1,836)	-	(1,836)
총포괄손실 소계		-	-	586	(358,953)	(358,367)
2026.03.31(당분기말)		117,000	17,589,722	(54,119)	(2,850,997)	14,801,606

별첨 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과목	주석	제 7(당)기 1분기		제 6(전)기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(576,608)		(93,809)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(637,920)		68,501	
2. 이자의 수취		10,826		10,899	
3. 이자의 지급		(141,687)		(122,181)	
4. 배당금의 수취		225,094		16,074	
5. 법인세의 납부		(32,921)		(67,102)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(45,223)		(1,453,972)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		441,905		6,431	
(1) 기타장기수취채권의 감소		2,540		4,031	
(2) 금융상품의 처분		429,297		108	
(3) 유형자산의 처분		7,929		292	
(4) 무형자산의 처분		1,543		-	
(5) 유형자산의 보조금수취		596		2,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(487,128)		(1,460,403)	
(1) 기타장기수취채권의 증가		(2,366)		(3,003)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(75,496)		(1,003,901)	
(3) 관계기업투자자산의 취득		(261)		(2,636)	
(4) 금융상품의 취득		(3,105)		(12,056)	
(5) 유형자산의 취득		(356,804)		(406,297)	
(6) 무형자산의 취득		(49,015)		(32,364)	
(7) 기타투자활동의 유출		(81)		(146)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			435,976		1,856,710
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,097,529		1,865,485	
(1) 차입금의 증가	30	1,097,529		1,865,485	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(661,553)		(8,775)	
(1) 차입금의 상환	30	(661,553)		(8,775)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)			(185,855)		308,929
V. 기초 현금및현금성자산			968,920		849,894
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,944		62
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			785,009		1,158,885

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

1. 일반사항

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

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

회사는 2022년 1월 27일 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 회사의 자본금은 117,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분의 79.38%를 소유하고 있습니다.

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

1.2 사업의 현황

회사는 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2025년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차별도재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

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

1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

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

2) 금융자산의 분류

- 기본대여계약과 일관된 계약조건

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

- 소구권이 없는 금융자산

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

- 계약상 연계된 금융상품

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

3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

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

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

- 기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생 에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 24를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.
- 기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.
 - 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
 - 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

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

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

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

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

- 손익계산서 표시 등 변경

기준서 제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.

회사는 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 회사가 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.

이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기준서제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 기준서 제1118호는 현행 기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주석으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 기준서 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주석으로 공시해야 한다고 규정하고 있습니다.

또한 기준서 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익' 및 법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만 회사가 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우 회계정책 선택에 따라 '재무손익' 및 법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

- 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입

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

공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.

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

- 현금흐름 분류 등 변경

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

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

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

회사는 2026년 5월 12일 현재 입수 가능한 정보 등에 기초하여 기준서 제1118호의 적용 영향에 대한 전반적인 예비 평가를 수행하였으며, 그 결과 다음과 같은 잠재적 영향이 식별되었습니다.

- 재무상태표, 손익계산서 등 변동

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

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

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

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

회사의 경영진은 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)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,810,783	9,842,560	3,468,446	9,036,409
EUR	63,001	73,126	119,511	96,739
JPY	20,514	7,983	16,558	31,462
CNY 등	182,474	35,977	233,054	36,588

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(603,178)	603,178	(556,796)	556,796
EUR	(1,012)	1,012	2,277	(2,277)
JPY	1,253	(1,253)	(1,490)	1,490
CNY 등	14,650	(14,650)	19,647	(19,647)

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	177,035	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	39,045	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	35,660	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	77,674	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	38,841	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	34,304	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	34,326	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	46,237	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,493	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,399	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,497	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	18,132	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	18,145	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	85,634	-
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	21,406	-
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	16,933	-
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	10,071	-
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	8,216	-
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	20,896	-
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	10,486	-
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	59,985	-
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	11,947	-
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	33,982	-
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	33,955	-
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	17,069	-
	국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	16,954	-
크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	9,486	-	
산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	8,500	-	

(*) 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	(3,000)	1,134	(3,000)	1,134
하락시	3,000	(1,134)	3,000	(1,134)

3) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 77,060백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 7,706백만원(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 1,924,580백만원입니다(전기말 1,854,466백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

(3) 유동성 위험

회사의 금융부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 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 현금 흐름은 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	3,173,934	2,445,100	7,677,646	2,340,781
리스부채	35,956	31,796	84,709	207
매입채무 및 기타지급채무(*)	2,495,181	3,664	2,006	-
비파생상품 합계	5,705,071	2,480,560	7,764,361	2,340,988
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(605,360)	(1,059,380)	(4,842,880)	(1,816,080)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(70,320)	(92,820)	(471,055)	(95,490)
합 계	5,634,751	2,387,740	7,293,306	2,245,498

(단위: 백만원)

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

(*) 당분기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 738,767백만원입니다.(전기말 760,567백만원) (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 현재 회사는 향후 매입할 원재료의 시장가격 변동위험을 회피하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용하는 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	SC 등	~2028.12	5,667	4,914	3,166	-

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	6,210,959	-	-	-

(단위: 백만원)

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

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당분기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 13,434,247백만원 (전기말 12,026,096백만원)입니다. (주석 18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

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

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	13,398,205	12,521,303
차감: 현금및현금성자산(B)	(785,009)	(968,920)
순부채(C = A + B)	12,613,196	11,552,383
부채총계(D)	17,225,035	16,007,801
자본총계(E)	14,801,606	15,159,973
총자본(F = C + E)	27,414,802	26,712,356
자본조달비율(C / F) (*)	46.0%	43.2%
부채비율(D / E)	116.4%	105.6%

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	785,009	(*)	968,920	(*)
매출채권	1,771,264	(*)	1,707,802	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	1,725,921	(*)	1,350,143	(*)
유동성 파생상품 금융자산	5,622	5,622	3,166	3,166
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	74,705	74,705	42,577	42,577
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	153,316	(*)	146,664	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	156,163	(*)	147,854	(*)
금융기관예치금	60,014	(*)	60,014	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	631	631	857	857
시장성이 없는 금융자산	287,482	287,482	781,224	781,224
비유동성 파생상품 금융자산	42,986	42,986	40,713	40,713
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	177,035	177,035	137,663	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	742,568	742,568	295,283	295,283
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	2,495,181	(*)	2,350,067	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	2,572,834	(*)	1,322,230	(*)
유동성 파생상품 금융부채	4,414	4,414	-	-
기타유동성금융부채	143,606	(*)	123,036	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	10,683,197	11,180,835	11,052,634	11,772,338
기타장기지급채무	5,670	(*)	4,329	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	500	500	-	-
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	3,605	3,605

(*) 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(AA0) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
할인율	3.13%~5.00%	3.05%~4.52%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

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

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	5,622	-	5,622
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	74,705	-	74,705
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	42,986	42,986
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	177,035	-	177,035
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	742,568	-	742,568
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	631	-	-	631
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	287,482	287,482
유동성 파생상품 금융부채	-	4,414	-	4,414
비유동성 파생상품 금융부채	-	500	-	500
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	11,180,835	-	11,180,835

(단위 : 백만원)

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

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사는 특정 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 수량, 예상 총 수리비용 및 분담비율 등을 기초로 하여 추정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채(자산)

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

(6) 리스

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	785,009	-	-	-	785,009
매출채권	1,771,264	-	-	-	1,771,264
장기매출채권	153,316	-	-	-	153,316
기타수취채권	1,725,921	-	-	-	1,725,921
기타장기수취채권	216,177	-	-	-	216,177
기타유동금융자산	-	74,705	-	5,622	80,327
기타비유동금융자산	-	1,173,597	77,060	45	1,250,702
합 계	4,651,687	1,248,302	77,060	5,667	5,982,716

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)	합 계
매입채무	995,025	-	995,025
기타지급채무	1,500,156	-	1,500,156
기타장기지급채무	5,670	-	5,670
유동성차입금	2,572,834	32,198	2,605,032
비유동성차입금	10,683,197	109,976	10,793,173
기타유동금융부채	143,606	4,414	148,020
기타비유동금융부채	-	500	500
합 계	15,900,488	147,088	16,047,576

(단위: 백만원)

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

(단위: 백만원)

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

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

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	8,577	11,949
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,622	12,979
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(134,431)	(94,244)
기타 금융부채	(1,186)	(513)
평가손익/처분손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(86,878)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,184	(2,621)
파생상품(*)	519,977	49,288
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	177,779	(12,731)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(482,094)	15,834
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,841	(896)

(*) 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(*)	738,767	760,567
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	554,757	476,776

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

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

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

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

6. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	6,274	1,952
현금등가물	778,735	966,968
합 계	785,009	968,920

(2) 당분기말 현재 회사의 사용 목적에 제한이 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	대손 충당금	장부금액	채권액	대손 충당금	장부금액
매출채권	1,771,264	-	1,771,264	1,707,802	-	1,707,802
장기매출채권	153,316	-	153,316	146,664	-	146,664
기타수취채권	1,725,921	-	1,725,921	1,350,143	-	1,350,143
기타장기수취채권	216,177	-	216,177	207,868	-	207,868
합계	3,866,678	-	3,866,678	3,412,477	-	3,412,477

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	1,713,391	1,300,195
미수수익	250	10,181
보증금	12,280	39,767
소계	1,725,921	1,350,143
비유동성 :		
미수금	106,777	125,792
금융기관예치금(*)	60,014	60,014
대여금	1,800	1,800
보증금	47,586	20,262
소계	216,177	207,868
합계	1,942,098	1,558,011

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	1,843,686	1,939,200	1,819,236	1,545,302
연체되었으나 손상되지 않은 채권	80,894	2,898	35,230	12,709
3개월 이하	80,894	2,898	35,230	12,368
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	326
6개월 초과	-	-	-	15
손상된 채권	-	-	-	-
합계	1,924,580	1,942,098	1,854,466	1,558,011

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	77,060	73,876
현금흐름위험회피	5,667	3,166
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,248,302	1,224,441
합 계	1,331,029	1,301,483
기타금융부채:		
금융보증계약	143,606	123,036
현금흐름위험회피	4,914	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,605
합 계	148,520	126,641

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

(단위: 백만원)

구분(*1)	당분기	전기
기초	73,876	91,312
취득 / 대체(*2)	517,025	2,000
처분(*2)	(433,293)	(2,762)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목(*2)	(83,732)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	3,184	(16,674)
기말	77,060	73,876

(*1) 회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l 및 Capchem Poland SP. Z o.o.에 대해 투자 원금보장 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	-

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

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	183,589	(4,999)	178,590	172,528	(4,463)	168,065
제품/반제품	880,320	(145,911)	734,409	767,080	(127,244)	639,836
원재료	460,850	(4,777)	456,073	216,915	(3,724)	213,191
저장품	8,552	(8,391)	161	8,630	(7,923)	707
미착품	99,184	-	99,184	37,649	-	37,649
합계	1,632,495	(164,078)	1,468,417	1,202,802	(143,354)	1,059,448

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 1,545,762백만원 (전분기: 1,701,740백만원) 입니다.

10. 종속기업 및 관계기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	16,193,800	13,449,510
취득	75,757	3,047,386
처분/손상	-	(303,096)
기말	16,269,557	16,193,800

(2) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업, 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	7,015,998	7,015,998
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	323,438	323,438
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	2,299,898	2,299,898
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	호주	100	100	429	429
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	788,171	788,171
LG Energy Solution Europe GmbH	독일	100	100	34,729	34,729
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	대만	100	100	827	827
(주)아름누리	한국	100	100	500	500
LG Energy Solution Fund I LLC	미국	100	100	22,447	22,045
LG Energy Solution Veritech Inc.	미국	100	100	16,168	16,168
LG Energy Solution Arizona, Inc.	미국	100	100	417,527	343,802
Baterias De Castilla S.L.	스페인	100	100	4	4
L-H Battery Company, Inc.	미국	51	51	2,469,304	2,469,304
LG Energy Solution India Private Ltd.	인도	100	100	563	563
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	미국	100	100	37,164	37,164
NextStar Energy Inc. (*1)	캐나다	100	51	1,342,085	1,342,085
LG Energy Solution Fund II LLC	미국	100	100	51,322	49,953
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	일본	100	100	535	535
PT. HLI Green Power	인도네시아	50	50	209,133	209,133
LG Energy Solution China, Co., Ltd.	중국	100	100	14,174	14,174
소계				16,182,817	16,107,321
관계기업:					
삼아알미늄주식회사(*2)	한국	10.2	10.2	35,521	35,521
주식회사 벅스포(*3)	한국	19.0	19.0	6,649	6,649
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	한국	59.9	59.9	19,849	19,588
주식회사 제주북촌베스발전소(*4)	한국	10.0	10.0	900	900
PT LBM Energi Baru Indonesia(*5)	인도네시아	20.0	20.0	22,107	22,107
EV-LOOP(*6)	프랑스	50.0	50.0	1,714	1,714
소계				86,740	86,479
합계				16,269,557	16,193,800

- (*1) 회사는 당분기 중 Stellantis N.V.와의 합작법인인 NextStar Energy Inc.의 Stellantis N.V.의 지분 전체(USD 980백만, 지분율 49%)를 USD 100에 유상인수하였습니다.
- (*2) 회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.
- (*3) 회사의 주식회사 벡스포에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.
- (*4) 회사의 주식회사 제주북촌베스발전소에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 특정 출자자가 계약 위반 등으로 주주간협약에서 배제되는 경우 다른 출자자는 배제된 출자자의 지분을 매수할 수 있습니다.
- (*5) 회사는 관련 약정상, 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 만약 회사의 귀책으로 주주간계약이 종료될 경우 지배주주는 회사의 지분을 매수할 권리를 가집니다.
- (*6) 회사는 관련 약정상, 상대 주주가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 회사의 보유 지분에 대하여 매도청구권을 행사할 수 있으며, 상대 주주는 회사가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 회사의 보유 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다. 또한 계약 기간의 만료 등 일정한 사유가 발생하는 경우 각 주주는 상대방이 보유한 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다.

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	4,718,491	4,059,252
취득	176,513	1,411,085
대체	(6,151)	(289,974)
처분	(7,951)	(30,844)
감가상각	(127,228)	(419,176)
손상	(794)	(11,852)
기말	4,752,880	4,718,491

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 1,044,760백만원(전기말 1,023,113백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 8,933백만원(전분기 10,726백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.05% (전분기 4.14%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	71,083	53,021
판매비와 관리비	56,145	45,735
합계	127,228	98,756

(5) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	129,390	135,121
토지	318	338
차량운반구	6,577	5,766
합계	136,285	141,225

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 6,139백만원(전분기 3,015백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	32,198	34,433
비유동	109,976	112,006
합계	142,174	146,439

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
건물	9,785	6,711
토지	21	18
차량운반구	1,158	1,458
합 계	10,964	8,187
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,186	513
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	772	263
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,388	1,783

당분기 중 리스의 총 현금유출은 14,726백만원(전분기 10,809백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	1,214,656	918,174
취득	49,015	156,469
대체	23,687	342,191
처분	(1,400)	(1,941)
상각	(55,283)	(200,076)
손상	-	(161)
기말	1,230,675	1,214,656

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	1,682	1,969
판매비와 관리비	53,601	46,340
합계	55,283	48,309

(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 할당 되었습니다.

(*2) 23년 배출량 확정에 따라 60천톤 추가 할당 되었습니다.

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

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

(단위: 천톤)

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

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

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기			
	2025년도분		2026년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	297	-	331	-
매입/매각	-	-	-	-
차입/이월	9	-	-	-
정부제출	-	-	-	-
기말	306	-	331	-

(단위: 천톤, 백만원)

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

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	2,138	1,790
선급비용	104,020	52,707
선급부가가치세	16,157	48,184
기타	29,336	24,838
합 계	151,651	127,519
기타비유동자산:		
장기선급금	1,242	1,245
장기선급비용	8,133	8,293
순확정급여자산	86,183	104,514
합 계	95,558	114,052

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	300,000	-
유동성사채	2,272,834	1,322,230
유동성리스부채	32,198	34,433
소 계	2,605,032	1,356,663
비유동부채:		
장기차입금	4,493	274,350
사채	10,678,704	10,778,284
비유동성리스부채	109,976	112,006
소 계	10,793,173	11,164,640
합 계	13,398,205	12,521,303

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

(단위: 백만원)

구분	통화	차입처	최장만기일	이자율(%)	장부금액				
					당분기말		전기말		
					유동	비유동	유동	비유동	
단기차입금	은행차입금	원화	한국수출입은행	2026.07.23	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월+0.05	300,000	-	-	-
단기차입금 계						300,000	-	-	-
장기차입금	은행차입금	원화	신한캐피탈 등	2028.11.30	4.20 외	-	4,493	-	274,350
장기차입금 계						-	4,493	-	274,350
사채(*)	공모사채	원화	한국투자증권 등	2036.03.05	4.613 외	1,670,000	3,025,000	750,000	3,525,000
	사모사채	외화	CM 등	2035.04.02	5.875 외	605,360	7,718,340	573,960	7,317,990
	차감: 사채할인발행차금	-	-	-	-	(2,526)	(64,636)	(1,730)	(64,706)
사채 계						2,272,834	10,678,704	1,322,230	10,778,284
합 계						2,572,834	10,683,197	1,322,230	11,052,634

(*) 회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체에 대한 각 보고서 기재 기준을 기준으로 사채발행 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 기준 해당 금액은 4.7조원이며 당분기말 현재 약정비율은 준수되고 있습니다.

(3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
와이이십이프로젝트 금융투자 주식회사 외	2.21 ~ 4.20	2040.05.31	142,174	32,198	109,976

(단위: 백만원)

차입처	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.21 ~ 4.85	2040.05.31	146,439	34,433	112,006

15. 총당부채

당분기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합계
기초	615,219	433	120,845	736,497
총당금 전입	276,484	303	6,982	283,769
사용액	(90,504)	-	-	(90,504)
기말	801,199	736	127,827	929,762
차감: 유동항목	(665,147)	(736)	(118,997)	(784,880)
합계	136,052	-	8,830	144,882

(단위: 백만원)

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

- (*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 자동차 및 ESS전지 등의 자발적 리콜과 사외 교체비용 등에 대한 총당부채를 설정하고 있습니다. 총당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다. 당분기말 현재 회사가 계상하고 있는 판매보증총당부채 중 과거 경험률 등을 기초로 추정된 총당부채의 규모는 312,486백만원(전기말 265,839백만원)입니다.
- (*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 102천톤(전기말 396천톤)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)	677,138	681,248
사외적립자산의 공정가치	(763,321)	(785,762)
합계(*2)	(86,183)	(104,514)

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

(*2) 당분기말 순확정급여자산 86,183백만원(전기말 104,514백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	21,329	22,663
순이자원가	(1,307)	(1,463)
종업원급여에 포함된 총 비용	20,022	21,200

(3) 당분기 중 회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,385백만원(전분기 789백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	7,178	8,042
판매비와 관리비	14,229	13,947
합계	21,407	21,989

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	681,248	665,108
계열사간 이동으로 전입된 채무	179	664
계열사간 이동으로 전출된 채무	(373)	(1,282)
당기근무원가	21,329	89,396
과거근무원가	-	8,209
이자비용	8,368	25,498
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(78,204)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	32
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	-	41,436
- 기타	-	104
제도에서의 지급액	(33,613)	(69,713)
기말	677,138	681,248

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	785,762	807,842
계열사간 이동으로 전출된 자산	(212)	(107)
이자수익	9,675	32,650
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,019)	(2,613)
기여금:		
- 사용자	-	10,000
제도에서의 지급	(30,517)	(60,592)
제도자산의 관리비용	(368)	(1,418)
기말	763,321	785,762

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 8,656백만원과 9,044백만원입니다.

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

구분	당분기말	전기말
할인율	5.00%	5.00%
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)	(72,602)	85,825
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	89,604	(76,687)

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 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	763,321	100	785,762	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	90,794	81,684
예수금	8,837	35,470
선수수익	5,264	29,096
미지급비용 등	106,020	87,306
합 계	210,915	233,556
기타비유동부채:		
장기종업원급여	33,550	33,889
장기성선수수익	1,492	1,519
장기선수금	1,740	-
합 계	36,782	35,408

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 백만USD)

구분(*1)	환종	금액
신용장 개설한도	USD	12
매입외환	USD	720
기타외화지급보증(*2)	USD	339
B2B기업구매약정	KRW	125,000
	USD	25
일반자금대출	KRW	1,230,000
채권양도거래	KRW	100,000

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

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

(4) 회사는 종속기업을 위해 계약이행보증 USD 29,005백만, EUR 1백만, CAD 1,279백만 등을 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 등과 관련하여 소비자들이 제소한 6건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 2건(관련금액 USD 234백만)과 회사가 피소된 건 35건(관련금액 USD 1백만 및 2,561백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(7) 회사는 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정되어 있으며, 당분기말 현재 USD 1,801백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,000백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 510백만의 지급보증을 결정하였습니다. 계약 기간 만료, 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 양사는 보유 지분에 대한 풋옵션, 상대방 지분에 대한 콜옵션 및 합작법인 자산에 대한 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(8) 회사는 Nextstar Energy Inc.에 대해 USD 1,464백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 1,020백만을 출자하였습니다. 또한 회사는 총 USD 1,344백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

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

(10) 회사는 LG Energy Solution Arizona, Inc.에 대해 USD 1,106백만을 출자하기로 결정하였으며, 당분기말 현재 USD 309백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,106백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증, 리스료 지급 의무 USD 4,483백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산	246,218	332,448

(15) 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD, 천EUR)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	59	16
이차전지성장펀드	KRW	6,700	6,700	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	62,173	12,827
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	KRW	30,000	19,849	10,151
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	3,000	-
EV-LOOP	EUR	8,750	1,000	7,750

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

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	SMBC	17,334	21,072	86,669	84,286
		DBS	-	168,572	-	168,572
		EIB	184,893	269,715	832,018	809,146
		산업/수출입	114,836	167,518	459,343	446,716
		산업/수출입/농협	595,846	695,360	953,354	927,146
		산업/수출입	43,334	63,215	173,337	168,572
		산업/수출입	21,667	31,607	86,669	84,286
		산업/수출입	21,667	31,607	86,669	84,286
	LG Energy Solution Michigan Inc.	산업/수출입 등	272,412	258,282	1,664,740	1,578,390
		HSBC 등	1,206,180	1,020,214	2,025,686	1,920,614
	NextStar Energy Inc.	EDC, Citi 등	2,034,464	983,757	2,034,464	983,757
	L-H Battery Company, Inc.	MUFG	461,557	389,683	771,834	731,799
	PT. HLI Green Power	ANZ 등	458,966	451,276	475,964	451,276
	합 계			5,433,156	4,551,878	9,650,747

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

또한, 회사는 상기 지급보증 이외에 중속기업의 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

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
미처리결손금	(2,850,997)	(2,492,044)

21. 영업손실

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출	1,979,211	2,177,068
매출원가	1,691,487	1,735,915
매출총이익	287,724	441,153
판매비와 관리비	938,636	755,188
급여	225,545	209,423
퇴직급여	14,229	13,947
복리후생비	50,111	49,843
여비교통비	14,694	14,842
수도광열비	25,579	24,150
사용료	12,738	11,158
수수료	92,865	162,777
감가상각비	57,591	47,321
광고선전비	3,874	4,148
운반비	3,887	16,304
교육훈련비	3,622	3,788
무형자산상각비	53,601	46,340
건본비	2,373	958
경상개발비	58,327	54,727
판매보증충당부채전입액	276,484	60,453
기타 판매비와 관리비	43,116	35,009
영업손실	(650,912)	(314,035)

(2) 당분기 및 전분기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
한 시점에 인식하는 수익	1,581,810	1,781,688
기간에 걸쳐 인식하는 수익	397,401	395,380
합 계	1,979,211	2,177,068

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(105,098)	4,206
원재료 및 소모품 사용	862,894	1,018,997
상품의 매입	216,443	190,746
종업원급여	385,886	373,382
광고선전비	3,874	4,150
운반비	5,235	18,111
지급수수료	113,057	181,695
감가상각비, 무형자산상각비	183,957	148,650
임차료	1,717	2,087
판매보증충당부채전입액	276,484	60,453
기타비용	685,674	488,626
합계	2,630,123	2,491,103

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	321,309	306,384
퇴직급여 - 확정급여제도	20,022	21,200
퇴직급여 - 확정기여제도	1,385	789
기타	43,170	45,009
합계	385,886	373,382

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익(*1)	10,199	24,928
외환차이	103,628	91,028
파생상품관련이익	522,391	50,225
합 계	636,218	166,181
금융비용:		
이자비용(*2)	126,683	84,031
외환차이	485,996	87,387
파생상품관련손실	-	937
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	83,732	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	3,146	-
합 계	699,557	172,355

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
현금및현금성자산 등	6,725	10,154
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,622	12,979
기타대여금 및 수취채권	1,852	1,795
합 계	10,199	24,928

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
금융기관관련이자	3,276	1,480
리스부채이자	1,186	513
사채관련이자	123,500	86,594
기타이자비용	7,654	6,170
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(8,933)	(10,726)
합 계	126,683	84,031

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
외환차이	167,420	53,472
유형자산처분이익	5	84
무형자산처분이익	820	-
배당금수익	225,094	16,111
기타	40,817	19,596
합계	434,156	89,263

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
외환차이	80,525	54,906
유형자산손상차손 및 처분손실	8,213	4,521
무형자산손상차손 및 처분손실	11	69
기부금	3	24
기타	107	1,536
합계	88,859	61,056

27. 법인세비용

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

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

28. 주당이익(손실)

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

(1) 기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
보통주 순손실	(358,178)	(227,926)
가중평균유통주식수(주)	234,000,000	234,000,000
보통주 기본주당손실(원)	(1,531)	(974)

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

29. 특수관계자 거래

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

(2) 당분기말 현재 종속기업, 관계기업(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			
(주)엘지스포츠			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display America, Inc. 등	LG기업집단*
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	LG Electronics Philippines, Inc. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	락금생활건강무역(상해)유한공사 등	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	LG UPLUS FUND I LLC. 등	
(주)에이치에스애드		GIR America Inc. 등	

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	매출 등(*)	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	7,709	5,868	-	6	825
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	356,985	301,652	-	-	35
LG Energy Solution Michigan, Inc.	267,164	3	-	-	7,433
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	9,177	99,919	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	114,638	8,743	-	-	418
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	-	-	-	-	5,343
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	56,606	308,404	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	4,027	-	-	-	12,876
(주)아름누리	8	-	-	-	2,995
LG Energy Solution Vertech Inc.	34,041	-	-	-	(61,650)
LG Energy Solution Arizona, Inc.	2,284	-	-	-	1,959
L-H Battery Company, Inc.	1,734	54	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	354
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	698
HL-GA BATTERY COMPANY LLC	132,843	-	-	-	-
PT. HLI Green Power	6,010	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	2,715	5	-	-	-
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	363	-	-	-
주식회사 박스포	-	14	-	-	-
주식회사 제주북촌베스발전소	5	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	29,383	-	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	11,082
(주)행복누리	1	-	-	-	192
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	9,412	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	2,361	-	-	262
(주)테크원	-	-	6,232	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	7,008
(주)디앤오와 그 종속기업	23	-	1,277	-	2,264
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	15,383	12	17,666	-	41,285
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	19,887	11,716	16,548	41	5,265
기타	21	-	229	13	1,418
합 계	1,060,644	748,526	41,952	60	40,062

(*) 배당금 수익 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	전분기				
	매출 등(*)	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	8,788	8,494	-	2	527
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	200,187	457,453	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	52,843	75	-	-	7,539
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	125,090	-	-	2,357
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	401,815	3,748	-	-	4,406
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	-	-	-	-	7,636
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	18,435	343,742	-	-	2
Ultium Cells LLC	154,394	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	4,004	-	-	-	9,731
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	465
(주)아름누리	4	-	-	-	3,113
LG Energy Solution Vertech Inc.	14,686	-	-	-	3,347
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	-	-	-	1,897
L-H Battery Company, Inc.	6,890	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	1,539
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	752
HL-GA BATTERY COMPANY LLC	133,878	-	-	-	-
PT. HLI Green Power	9,384	15	-	-	3,452
NextStar Energy Inc.	2,858	9	-	-	-
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	290	-	-	-
(주)민테크	-	-	59	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	9,199
(주)행복누리	1	-	-	-	271
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	9,046	-	-	-
(주)테크원	-	-	11,740	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	8,677
(주)디앤오와 그 종속기업	22	-	1,526	-	2,206
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,808	10	28,387	-	43,458
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	35,423	5,954	17,195	-	65,162
기타	7	-	-	2	628
합계	1,051,427	953,926	58,907	4	176,364

(*) 배당금 수익 등을 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	277	15,719	15,996	1,484	778	8,224	10,486
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	45,809	65,947	111,756	221,259	-	32	221,291
LG Energy Solution Michigan, Inc.	199,734	236,173	435,907	-	-	8,393	8,393
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	5,158	183	5,341	71,480	-	8	71,488
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	52,333	153,761	206,094	5,704	-	1,525	7,229
LG Energy Solution Australia Pty Ltd	2,132	61	2,193	-	-	4,551	4,551
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	45,783	-	45,783	200,233	-	16,989	217,222
LG Energy Solution Europe GmbH	5,173	4,636	9,809	-	-	46,579	46,579
(주)아름누리	-	-	-	-	-	2,185	2,185
LG Energy Solution Vertech Inc.	381,342	632,692	1,014,034	-	-	83,833	83,833
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	1,656	1,656	-	-	1,178	1,178
L-H Battery Company, Inc.	-	2,455	2,455	54	-	-	54
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	176	176
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	-	-	-	-	-	293	293
HL-GA BATTERY COMPANY LLC	-	107,109	107,109	658	-	-	658
PT. HLI Green Power	-	9,828	9,828	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	38,408	38,408	24	-	5	29
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	274	-	45	319
주식회사 박스포	-	-	-	15	-	-	15
주식회사 제주북촌베스탈전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	50,331	50,331	-	-	-	-
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,904	2,904	-	-	1,160	1,160
(주)행복누리	-	-	-	-	-	70	70
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	6,241	-	-	6,241
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	380	-	2,269	2,649
(주)테크원	-	-	-	-	-	6,405	6,405
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	817	817
(주)디앤오와 그 종속기업	-	234	234	-	-	1,875	1,875
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	16,922	-	16,922	-	-	44,516	44,516
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	22,269	9,973	32,242	2,090	1,734	31,448	35,272
기타	-	815	815	-	1,710	3,280	4,990
합계	776,932	1,332,885	2,109,817	509,896	4,222	266,096	780,214

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	107
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	225,094	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	403	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.	-	-	73,725	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	1,368	-	-	-	-
관계기업:							
브릭스캐피탈에너지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	261	-	-	-	-
기타 :							
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	-	2,573
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	231
합 계	225,094	-	75,757	-	-	-	2,911

(*) 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	-	-	-	-	-	-	135
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	14,173	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan Inc.	-	-	445,255	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	505	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	532,446	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	11,521	-	-	-	-
(주)아름누리	1,900	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution China Co., Ltd.	-	-	14,174	-	-	-	-
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
주식회사 벅스포	-	-	2,375	-	-	-	-
브릭스캐피탈에너지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	262	-	-	-	-
기타 :							
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	166
합 계	16,111	-	1,006,538	-	-	-	301

(*) 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	16,824	21,502
퇴직급여	1,342	1,472
합계	18,166	22,974

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

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

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순손실	(368,954)	(292,002)
조 정		
- 감가상각비	128,674	100,341
- 무형자산상각비	55,283	48,309
- 퇴직급여	20,022	21,200
- 금융수익	(688,449)	(137,623)
- 금융비용	695,269	133,135
- 외환차이	1,271	-
- 재고자산 평가손실	20,724	4,339
- 유형자산 처분이익	(5)	(84)
- 무형자산 처분이익	(820)	-
- 유형자산 처분손실	7,420	508
- 무형자산 처분손실	11	10
- 유형자산 손상차손	793	4,013
- 무형자산 손상차손	-	59
- 총당부채 전입	276,787	60,466
- 배당금 수익	(225,094)	(16,111)
- 기타손익가감	655	316
- 재고자산의 변동	(429,693)	51,453
- 매출채권의 변동	(2,921)	167,981
- 기타수취채권의 변동	(301,794)	(85,956)
- 기타자산의 변동	(23,969)	84,484
- 매입채무의 변동	150,316	(20,282)
- 기타지급채무의 변동	160,695	(106,652)
- 기타부채의 변동	(20,927)	136,594
- 순확정급여부채의 변동	(2,710)	(2,354)
- 총당부채 변동	(90,504)	(83,643)
영업으로부터 창출된 현금	(637,920)	68,501

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	34,433	288,621	9,144	-	-	-	332,198
장기차입금	386,356	(270,182)	(9,144)	324	7,115	-	114,469
사채	12,100,514	417,537	-	4,834	-	428,653	12,951,538
합계	12,521,303	435,976	-	5,158	7,115	428,653	13,398,205

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	33,039	(8,250)	5,480	-	-	-	30,269
장기차입금	28,779	269,595	(5,480)	15	1,318	-	294,227
사채	7,900,440	1,595,365	-	3,101	-	(12,126)	9,486,780
합계	7,962,258	1,856,710	-	3,116	1,318	(12,126)	9,811,276

(3) 당분기 및 전분기 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	142,679	252,111
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(187,936)	(197,456)
사채의 유동성 대체	950,604	379,731
미착기계의 유형자산 등 대체	7,342	6,902

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	82,752	74,604
예상 거래선 장려금	396	9
선수수익	6,470	30,458
합계	89,618	105,071

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	26,293	150,862
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	296	17,441
선수수익	25,997	133,421

32. 투자부동산

(1) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	285,815	(82,651)	(1,427)	201,737	297,194	(83,947)	(1,460)	211,787
토지	283	(18)	(34)	231	283	(17)	(34)	232
합계	286,098	(82,669)	(1,461)	201,968	297,477	(83,964)	(1,494)	212,019

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	232	211,787	228	225,866
취득/대체	-	-	8	164
처분/대체	-	(8,605)	-	(8,302)
감가상각	(1)	(1,445)	(4)	(5,941)
기말	231	201,737	232	211,787

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가격을 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 215,888백만원(전기말 221,868백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 3,177백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,446백만원입니다.

(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 운용 리스계약을 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	12,297	2,289
1년에서 2년 이하	1,943	173
합 계	14,240	2,462

33. 보고기간 후 사건

회사는 2026년 3월 3일 개최한 경영위원회에서 무보증 외화사채 발행을 결의하였습니다. 동 결의에 따라 2026년 4월 2일 USD 1,600백만의 외화사채를 발행하였습니다.

(단위: USD백만)

구분	만기일	금액
무보증 외화사채(3년만기)	2029년 4월 2일	USD 300
무보증 외화사채(5년만기)	2031년 4월 2일	USD 800
무보증 글로벌그린본드(10년만기)	2036년 4월 2일	USD 500