

주식회사 LG화학

요약분기 재무제표에 대한  
검 토 보 고 서

제 23 기 3분기  
2023년 01월 01일 부터  
2023년 09월 30일 까지

안진회계법인

# 목 차

	페이지
요약분기재무제표 검토보고서 .....	1-2
요약분기재무제표	
요약분기재무상태표 .....	4-5
요약분기손익계산서 .....	6
요약분기포괄손익계산서 .....	7
요약분기자본변동표 .....	8
요약분기현금흐름표 .....	9
주석 .....	10-91

# 분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG화학

주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG화학의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서와 동일로 종료되는 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 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토결과

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

## 기타사항

비교표시된 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 타 감사인이 검토하였으며, 2022년 11월 14일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

또한, 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2023년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2023년 11월 14일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2023년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이

로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)분기재무제표

주식회사 LG화학

제 23 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 22 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG화학 대표이사 신학철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128

(전 화) 02)3773-1114

요약분기 재무상태표  
제 23 기 3분기 2023년 9월 30일 현재  
제 22 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 23(당)기 3분기말		제 22(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			9,235,600		8,438,838
1. 현금및현금성자산	3, 5, 6	2,154,449		1,323,209	
2. 매출채권	3, 5, 7, 31	3,720,068		3,090,096	
3. 기타수취채권	3, 5, 7, 31	377,038		419,600	
4. 기타유동금융자산	3, 5, 8	40,620		-	
5. 선급법인세		5,762		-	
6. 기타유동자산	13	170,403		227,982	
7. 재고자산	9	2,654,816		3,374,871	
8. 매각예정자산	33	112,444		3,080	
II. 비 유 동 자 산			25,347,882		24,433,986
1. 기타장기수취채권	3, 5, 7, 31	303,779		480,628	
2. 기타비유동금융자산	3, 5, 8	957,155		743,412	
3. 종속기업투자자산	10	9,211,396		8,465,346	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	677,357		665,373	
5. 유형자산	11	12,140,057		11,937,751	
6. 무형자산	12	1,662,996		1,686,988	
7. 투자부동산	35	52,130		54,655	
8. 기타비유동자산	13, 16	343,012		399,833	
자 산 총 계			34,583,482		32,872,824
부 채					
I. 유 동 부 채			4,109,620		4,606,004
1. 매입채무	3, 5, 31	1,296,570		1,288,959	
2. 기타지급채무	3, 5, 31	1,231,281		1,799,663	
3. 차입금	3, 5, 14, 31	1,237,640		625,186	
4. 기타유동금융부채	3, 5, 8	18,405		3,484	
5. 유동성충당부채	15	3,105		13,019	
6. 미지급법인세		103		420,852	
7. 기타유동부채	17, 34	319,222		454,841	
8. 매각예정으로 분류된 처분집단의 부채	33	3,294		-	
II. 비 유 동 부 채			9,969,775		7,193,392
1. 기타장기지급채무	3, 5, 31	7,890		6,297	
2. 차입금	3, 5, 14, 31	8,892,876		6,457,883	
3. 기타비유동금융부채	3, 5, 8	523,707		32,578	
4. 이연법인세부채	28	493,911		646,053	
5. 기타비유동부채	17, 34	51,391		50,581	
부 채 총 계			14,079,395		11,799,396

과 목	주석	제 23(당)기 3분기말		제 22(전)기 기말	
자 본					
I. 자본금	1, 19	391,406		391,406	
II. 자본잉여금	19	2,925,449		2,925,449	
III. 기타자본항목	19, 21	(270)		(270)	
IV. 기타포괄손익누계액		(132,980)		(70,479)	
V. 이익잉여금	20	17,320,482		17,827,322	
자 본 총 계			20,504,087		21,073,428
부 채 와 자 본 총 계			34,583,482		32,872,824

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

요약분기손익계산서

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 22 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 23(당)기 3분기		제 22(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	31, 34	4,911,476	15,419,543	5,900,834	18,192,513
II. 매출원가	23	(4,152,363)	(13,283,072)	(4,792,155)	(14,232,107)
III. 매출총이익		759,113	2,136,471	1,108,679	3,960,406
IV. 판매비와 관리비	22, 23	(684,671)	(2,101,933)	(849,029)	(2,549,623)
V. 영업이익		74,442	34,538	259,650	1,410,783
VI. 금융수익	25	482,463	876,356	454,315	1,164,898
VII. 금융비용	25	(432,994)	(781,403)	(385,587)	(690,416)
VIII. 기타영업외수익	26	90,889	352,189	382,042	2,954,092
IX. 기타영업외비용	27	(76,263)	(281,008)	(146,969)	(360,362)
X. 법인세비용차감전순이익	32	138,537	200,672	563,451	4,478,995
X I. 법인세수익(비용)	28	(13,512)	65,392	(141,556)	(1,109,538)
X II. 계속영업이익		125,025	266,064	421,895	3,369,457
X III. 중단영업이익(손실)	33	17,450	8,872	(6,070)	79,650
X IV. 분기순이익		142,475	274,936	415,825	3,449,107
X V. 주 당 이 익	29				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익		1,815 원	3,508 원	5,332 원	44,267 원
2. 보통주 기본 및 희석주당계속영업이익		1,592 원	3,395 원	5,410 원	43,244 원
3. 우선주 기본 및 희석주당이익		1,865 원	3,558 원	5,382 원	44,317 원
4. 우선주 기본 및 희석주당계속영업이익		1,642 원	3,445 원	5,460 원	43,294 원

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

요약 분기 포괄 손익 계산서

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 22 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과목	주석	제 23(당)기 3분기		제 22(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		142,475	274,936	415,825	3,449,107
II. 기타포괄손익		(35,207)	(61,142)	177,679	169,436
1. 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(35,207)	(61,142)	177,679	169,436
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	621	1,845	260,623	255,964
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		(48,456)	(84,919)	(15,549)	(22,260)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		12,628	21,932	(67,395)	(64,268)
III. 분기총포괄이익		107,268	213,794	593,504	3,618,543

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본변동표

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 22 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)		391,406	2,733,331	(18,011)	19,893	15,658,258	18,784,877
총포괄이익:							
분기순이익		-	-	-	-	3,449,107	3,449,107
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	185,574	185,574
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		-	-	-	(16,138)	-	(16,138)
총포괄이익 소계		-	-	-	(16,138)	3,634,681	3,618,543
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	30	-	-	-	-	(935,275)	(935,275)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	-	(935,275)	(935,275)
2022.9.30(전분기말)		391,406	2,733,331	(18,011)	3,755	18,357,664	21,468,145
2023.1.1(당기초)		391,406	2,925,449	(270)	(70,479)	17,827,322	21,073,428
총포괄이익:							
분기순이익		-	-	-	-	274,936	274,936
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	1,359	1,359
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		-	-	-	(62,501)	-	(62,501)
총포괄이익 소계		-	-	-	(62,501)	276,295	213,794
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	30	-	-	-	-	(783,135)	(783,135)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	-	(783,135)	(783,135)
2023.9.30(당분기말)		391,406	2,925,449	(270)	(132,980)	17,320,482	20,504,087

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 22 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 23(당)기 3분기		제 22(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,635,737		177,308
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	1,993,207		1,055,429	
2. 이자의 수취		66,375		25,367	
3. 이자의 지급		(179,373)		(113,881)	
4. 배당금의 수취		244,676		281,712	
5. 법인세의 납부		(489,148)		(1,071,319)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,653,523)		853,535
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		187,254		2,992,448	
(1) 기타수취채권의 감소		169,939		97,040	
(2) 종속기업투자자산의 처분		-		296,047	
(3) 기타금융자산의 처분		3,835		30,238	
(4) 유형자산의 처분		4,523		3,824	
(5) 무형자산의 처분		126		9,415	
(6) 매각예정자산의 처분		8,831		2,555,884	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,840,777)		(2,138,913)	
(1) 기타수취채권의 증가		(51,247)		(11,683)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(757,763)		(49,833)	
(3) 관계기업 및 공동기업투자자산의 취득		(20,384)		(504,022)	
(4) 기타금융자산의 취득		(146,629)		(262,071)	
(5) 유형자산의 취득		(1,826,757)		(1,250,742)	
(6) 무형자산의 취득		(37,937)		(60,562)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,806,669		(1,056,905)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,353,546		2,144,015	
(1) 차입금의 증가		6,353,546		2,138,303	
(2) 파생상품거래의 정산		-		5,712	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,546,877)		(3,200,920)	
(1) 차입금 등의 상환		(3,763,742)		(2,265,645)	
(2) 배당금의 지급		(783,135)		(935,275)	
IV. 현금및현금성자산의 증감( I+II+III)			788,883		(26,062)
V. 기초 현금및현금성자산			1,323,209		1,056,665
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			42,357		12,797
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			2,154,449		1,043,400

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 22 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 LG화학

## 1. 일반사항

### 1.1 회사의 개요

주식회사 LG화학(이하 "회사")은 2001년 4월 1일을 기준으로 주식회사 LGCI(현, 주식회사 LG·구, 주식회사 LG화학)가 분할되어 설립되었습니다.

회사는 보고기간말 현재 여수, 대산, 청주, 나주, 익산, 파주, 오송, 온산 및 김천 등지에 제조시설을 가지고 석유화학사업, 첨단소재사업, 생명과학사업을 영위하고 있습니다.

보고기간말 현재 우선주 자본금 38,444백만원을 포함한 회사의 자본금은 391,406백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG이며, 보통주 지분의 33.34%를 소유하고 있습니다.

2023년 9월 30일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 292백만주(1주당 금액: 5,000원)이며, 발행한 보통주와 우선주 주식의 수는 각각 70,592,343주와 7,688,800주입니다. 우선주는 의결권이 없으며 배당은 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가 배당받게 됩니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 요약분기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

### 2.2 제·개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'(개정) 회계정책 공시

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채  
를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능  
성 요건을 따르게 됩니다.

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

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연  
법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높  
은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일  
부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일  
에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합  
니다.

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

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

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

또한 동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다. 그리고 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

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

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

#### (1) 시장위험

##### 1) 외환위험

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

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30		2022.12.31	
	자산	부채	자산	부채
USD	4,144,941	6,811,891	3,331,620	3,442,924
EUR	305,590	95,288	305,516	34,656
JPY	4,579	52,268	5,212	33,008
CNY 등	185,676	10,711	262,096	9,129

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 등에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30		2022.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(266,695)	266,695	(11,130)	11,130
EUR	21,030	(21,030)	27,086	(27,086)
JPY	(4,769)	4,769	(2,780)	2,780
CNY 등	17,496	(17,496)	25,297	(25,297)

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

한편, 당분기말과 전기말 회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도 계약과 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

2023.9.30							
거래구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도	중국공상은행	USD 158	1,218.70	2022.4.22	2024.2.1	-	18,311
통화스왑	SMBC	USD 200	1,118.00	2021.5.28	2024.5.28	40,620	-
	KDB산업은행	USD 130	1,135.60	2021.6.24	2025.6.24	34,049	-
	KDB산업은행	USD 35	1,135.60	2021.6.24	2026.6.24	10,219	-
	신한은행	USD 300	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	44,654	-
	우리은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	15,146	-
	중국공상은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	15,248	-
	신한은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	11,755	-
	우리은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	24,213	-
	KDB산업은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	24,264	-
	KDB산업은행	USD 250	1,289.70	2022.6.15	2025.6.15	16,433	-
	신한은행	USD 110	1,289.70	2022.6.15	2027.6.15	7,690	-
	수출입은행	USD 200	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	2,491	-
	신한은행	USD 100	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	1,252	-
	KDB산업은행	USD 200	1,233.40	2023.1.26	2025.1.26	24,600	-
	신한은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	12,548	-
KDB산업은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	12,823	-	

(단위: 백만원)

2022.12.31							
거래구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도	Citi은행	USD 105	1,234.6	2022.4.22	2023.2.1	-	3,348
	중국공상은행	USD 158	1,218.7	2022.4.22	2024.2.1	-	4,364
통화스왑	SMBC	USD 200	1,118.0	2021.5.28	2024.5.28	22,974	-
	KDB산업은행	USD 130	1,135.6	2021.6.24	2025.6.24	26,317	-
	KDB산업은행	USD 35	1,135.6	2021.6.24	2026.6.24	7,898	-
	신한은행	USD 300	1,131.8	2021.7.7	2026.7.7	26,599	-
	우리은행	USD 100	1,131.8	2021.7.7	2026.7.7	9,067	-
	중국공상은행	USD 100	1,131.8	2021.7.7	2026.7.7	9,175	-
	신한은행	USD 100	1,131.8	2021.7.7	2031.7.7	6,192	-
	우리은행	USD 200	1,131.8	2021.7.7	2031.7.7	12,852	-
	KDB산업은행	USD 200	1,131.8	2021.7.7	2031.7.7	12,926	-
	KDB산업은행	USD 250	1,289.7	2022.6.15	2025.6.15	-	3,374
	신한은행	USD 110	1,289.7	2022.6.15	2027.6.15	-	1,700
	수출입은행	USD 200	1,305.9	2022.7.14	2025.7.14	-	10,360
	신한은행	USD 100	1,305.9	2022.7.14	2025.7.14	-	5,003

## 2) 가격위험

비유동금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, NASDAQ(미국증권거래소), NYSE(뉴욕증권거래소), SZSE(선전증권거래소), HSI(항셱), KOSPI 주가지수에 주가지수에 관련되어 있습니다

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 보고기간말 현재 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 백만원)

지수	2023.9.30		2022.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
NASDAQ	9,702	(9,702)	255	(255)
NYSE	1,671	(1,671)	2,208	(2,208)
SZSE	10,922	(10,922)	-	-
HSI	9,431	(9,431)	8,349	(8,349)
KOSPI	15,850	(15,850)	17,667	(17,667)
합계	47,576	(47,576)	28,479	(28,479)

### 3) 이자율위험

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

회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 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.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%(100bp) 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)

지수	구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		2023.09.30	2022.12.31	2023.09.30	2022.12.31
상승시	예금	8,195	8,804	8,195	8,804
하락시	예금	(8,195)	(8,804)	(8,195)	(8,804)

상기 이자율위험에 노출된 대상 예금은 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하여 단기에 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 있습니다.

회사는 변동이자부 장기차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 USD 925백만(원화환산금액: 1,243,940백만원)의 통화이자율스왑 계약을 체결하여 이자율변동위험을 관리하고 있습니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 상각후원가로 측정하는 금융자산으로부터 발생합니다.

1) 매출채권

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*1)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	사고채권(*2)	계
당분기말 (매출채권)				
총 장부금액	3,676,525	44,195	946	3,721,666
기대손실률	0.0%	0.0%	90.1%	0.0%
손실충당금	735	11	852	1,598
전기말 (매출채권)				
총 장부금액	3,018,815	72,353	899	3,092,067
기대손실률	0.0%	0.1%	100.0%	0.1%
손실충당금	1,009	63	899	1,971

(\*1) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

(\*2) 사고채권은 회수가능성의 현저한 저하 등 손상사유가 확인된 채권입니다.

당분기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

매출채권 손실충당금	당분기	전기
기초 손실충당금	1,971	2,168
당분기 중 분기손익으로 인식된 손실충당금의 환입	(373)	(180)
회수가 불가능하여 당분기 중 제각된 금액	-	(17)
기말 손실충당금	1,598	1,971

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 3,720,068백만원입니다.(전기말 3,090,096백만원)

## 2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기타수취채권 및 기타장기수취채권	당분기	전기
기초 손실충당금	628	2,111
당분기 중 분기손익으로 인식된 손실충당금의 환입	-	(331)
회수가 불가능하여 당분기중 제각된금액	-	(1,152)
기말 손실충당금	628	628

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

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 한국무역보험공사 등과 수출보증보험계약 등을 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.

(3) 유동성 위험

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시키기 위해 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) 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)

계정과목	2023.9.30			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금(리스부채 제외)	1,464,183	2,075,581	3,961,348	3,389,376
리스부채	23,447	12,775	14,570	48,637
매입채무 및 기타지급채무(*)	2,527,851	3,243	4,647	-
비파생상품 합계	4,015,481	2,091,599	3,980,565	3,438,013
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 스왑				
(유입)	(585,433)	(1,285,672)	(943,552)	(720,309)
유출	513,777	1,174,906	804,464	604,187
파생상품 합계	(71,656)	(110,766)	(139,088)	(116,122)
합 계	3,943,825	1,980,833	3,841,477	3,321,891

(단위: 백만원)

계정과목	2022.12.31			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금(리스부채 제외)	758,255	1,426,869	2,931,928	2,613,185
리스부채	37,642	15,355	15,525	53,031
매입채무 및 기타지급채무(*)	3,088,622	6,297	-	-
비파생상품 합계	3,884,519	1,448,521	2,947,453	2,666,216
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 스왑				
(유입)	(209,778)	(524,012)	(1,787,213)	(693,847)
유출	190,857	479,573	1,694,337	616,984
파생상품 합계	(18,921)	(44,439)	(92,876)	(76,863)
합 계	3,865,598	1,404,082	2,854,577	2,589,353

(\*) 당분기말 현재 구매전용카드를 이용하여 결제한 금액 중 실질 만기가 연장된 133,660백만원이 포함되어 있습니다. 전기말 기준 구매전용카드 이용잔액은 없습니다.

상기 현금흐름에는 포함되어 있지 않으나 합의된 가격산정 방식으로 LG Toray Hungary Battery Separator Kft.의 지분을 매입하는 약정이 체결되어 있습니다(주석 18 참조). 또한, 회사는 당분기 중 발행자 및 투자자의 조기상환권 행사가 가능한 교환사채를 발행하였습니다(주석 14 참조).

2) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2023.9.30			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	65,807	-	-	-

(단위: 백만원)

계정과목	2022.12.31			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	105,749	-	-	-

(\*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(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 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(1) 당분기말과 전기말의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
총차입금(주석 14)(A)	10,130,516	7,083,069
차감: 현금및현금성자산(B)	(2,154,449)	(1,323,209)
순부채(C = A + B)	7,976,067	5,759,860
부채총계(D)	14,079,395	11,799,396
자본총계(E)	20,504,087	21,073,428
총자본(F = C + E)	28,480,154	26,833,288
자본조달비율(C / F)	28.0%	21.5%
부채비율(D / E)	68.7%	56.0%

### 3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구분	2023.9.30		2022.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	2,154,449	(*1)	1,323,209	(*1)
매출채권	3,720,068	(*1)	3,090,096	(*1)
기타수취채권	377,038	(*1)	419,600	(*1)
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	40,620	40,620	-	-
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	206,119	(*1)	206,119	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	97,660	(*1)	274,509	(*1)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산(파생상품 제외)	453,874	453,874	369,108	369,108
시장성이 없는 금융자산(*3)	196,494	196,494	193,749	193,749
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	257,385	257,385	134,000	134,000
비유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	49,402	49,402	46,555	46,555
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	2,527,851	(*1)	3,088,622	(*1)
유동성차입금(리스부채 제외)	1,215,876	(*1)	589,919	(*1)
유동성리스부채	21,764	(*2)	35,267	(*2)
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	18,311	18,311	3,348	3,348
기타유동성금융부채(파생상품 제외)	94	(*1)	136	(*1)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채/교환사채 제외)	6,746,203	5,552,201	6,388,283	5,694,963
비유동성 차입금 (교환사채)	2,084,071	2,067,094	-	-
비유동성 리스부채	62,602	(*2)	69,600	(*2)
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	4,364	4,364
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	20,437	20,437
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	9,068	9,068	7,777	7,777
비유동성 금융부채(교환권/조기상환권)	514,639	514,639	-	-
기타장기지급채무	7,890	(*1)	6,297	(*1)

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

(\*2) 관련 기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(\*3) 공정가치 측정시 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였습니다.

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

비유동성 금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 다음의 할인율을 적용하여 산출하였습니다.

할인율	당분기말	전기말	비 고
비유동성 차입금 (리스부채/교환사채 제외)	4.11%~5.30%	4.94%~5.33%	원화 회사채 신용등급(AA+) 수익률
비유동성 차입금 (교환사채)	5.67% / 5.57%	-	평가대상의 만기와 동일한 외화 회사채 수익률

### (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)

당분기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2023.9.30			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동금융자산(시장성 있는 금융자산)	453,874	-	-	453,874
기타비유동금융자산(시장성 없는 금융자산)	-	-	196,494	196,494
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	40,620	-	40,620
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	257,385	-	257,385
비유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	-	-	49,402	49,402
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	18,311	-	18,311
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	-	-
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	-	-	9,068	9,068
비유동성 금융부채(교환권/조기상환권)	-	-	514,639	514,639

(단위 : 백만원)

구 분	2022.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동 금융자산(시장성 있는 금융자산)	369,108	-	-	369,108
기타비유동 금융자산(시장성 없는 금융자산)	-	-	193,749	193,749
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	134,000	-	134,000
비유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	-	-	46,555	46,555
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	3,348	-	3,348
비유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	4,364	-	4,364
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	20,437	-	20,437
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	-	-	7,777	7,777

(4) 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 백만원)

2023.09.30	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타비유동 금융자산 (시장성 없는 금융자산)	14,512	3	이항모형	변동성	25.92%
	53,087		조정순자산법	-	-
비유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	49,402	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	40.54%
				주가상관계수	35.81%
				재무지표 변동성	44.11%
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	9,068	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	40.54%
				주가상관계수	57.86%
				재무지표 변동성	21.90%
비유동성 금융부채 (교환권/조기상환권)	514,639	3	지분-채권 현금가중할인방법	기초자산의 주가	549,000원
				무위험이자율	3.93% / 4.00%
				위험이자율	5.67% / 5.57%
				변동성	33.99%

(단위: 백만원)

2022.12.31	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타비유동 금융자산 (시장성 없는 금융자산)	14,437	3	이항모형	변동성	25.92%
	46,682		현금흐름할인모형	할인율	13.53%
	56,789		조정순자산법	-	-
비유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	46,555	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	40.54%
				주가상관계수	35.81%
				재무지표 변동성	44.11%
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	7,777	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	40.54%
				주가상관계수	57.86%
				재무지표 변동성	21.90%

(5) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	당분기		전분기	
	공정가치 측정 금융자산	공정가치 측정 금융부채	공정가치 측정 금융자산	공정가치 측정 금융부채
기초 잔액	240,304	7,777	184,125	-
수준3으로 유입(유출)	(709)	604,407	3,313	43,044
당기손익으로 인식된 손익	4,731	(88,477)	8,920	-
기타포괄손익으로 인식된 손익	1,570	-	3,891	-
기말 잔액	245,896	523,707	200,249	43,044

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

요약분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

## 5. 범주별 금융상품

(1) 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금 용 자 산	2023.9.30				합 계
	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*1)	
현금및현금성자산	2,154,449	-	-	-	2,154,449
매출채권	3,650,414	-	69,654	-	3,720,068
기타수취채권	376,536	-	502	-	377,038
기타장기수취채권	303,779	-	-	-	303,779
기타유동금융자산	-	-	-	40,620	40,620
기타비유동금융자산	-	222,764	427,604	306,787	957,155
합 계	6,485,178	222,764	497,760	347,407	7,553,109

(단위: 백만원)

금 용 부 채	2023.9.30		
	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*2)	합 계
매입채무	1,296,570	-	1,296,570
기타지급채무	1,231,281	-	1,231,281
유동성차입금	1,138,522	99,118	1,237,640
기타유동금융부채	-	18,405	18,405
기타비유동금융부채	-	523,707	523,707
기타장기지급채무	7,890	-	7,890
비유동성차입금	8,830,274	62,602	8,892,876
합 계	12,504,537	703,832	13,208,369

(단위: 백만원)

금 용 자 산	2022.12.31				합 계
	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산(*1)	
현금및현금성자산	1,323,209	-	-	-	1,323,209
매출채권	3,000,445	-	89,651	-	3,090,096
기타수취채권	418,169	-	1,431	-	419,600
기타장기수취채권	480,628	-	-	-	480,628
기타비유동금융자산	-	161,572	401,285	180,555	743,412
합 계	5,222,451	161,572	492,367	180,555	6,056,945

(단위: 백만원)

금 용 부 채	2022.12.31		
	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*2)	합 계
매입채무	1,288,959	-	1,288,959
기타지급채무	1,799,663	-	1,799,663
유동성차입금	589,919	35,267	625,186
기타유동금융부채	-	3,484	3,484
기타비유동금융부채	-	32,578	32,578
기타장기지급채무	6,297	-	6,297
비유동성차입금	6,388,283	69,600	6,457,883
합 계	10,073,121	140,929	10,214,050

(\*1) 기타금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(\*2) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채, 파생상품부채 및 네고차입금을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2023년 3분기		2022년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당수익				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,119	11,974	-	20
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	289	-	-
대손상각비(환입)				
상각후원가 금융자산	21	(373)	(142)	(144)
이자수익				
상각후원가 금융자산	30,065	57,117	13,630	46,886
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(79,469)	(178,449)	(38,684)	(107,342)
기타 금융부채	(352)	(1,333)	(492)	(1,580)
상각후원가 금융자산(*)	(7,149)	(23,499)	(1,004)	(2,221)
평가손익				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,624	30,644	7,434	8,920
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(48,456)	(84,919)	(15,547)	(28,078)
파생상품	149,277	259,273	242,357	331,692
외환차이				
상각후원가 금융자산	177,944	302,410	430,933	719,975
상각후원가로 측정하는 금융부채	(245,292)	(389,491)	(371,430)	(603,561)
기타 금융부채	2,689	892	(18,641)	(30,035)

(\*) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

## 6. 현금 및 현금성자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	2023.09.30	2022.12.31
은행예금 및 보유현금	99,612	126,967
현금등가물	2,054,837	1,196,242
합 계	2,154,449	1,323,209

## 7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2023.09.30			2022.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,721,666	(1,598)	3,720,068	3,092,067	(1,971)	3,090,096
기타수취채권	377,666	(628)	377,038	420,228	(628)	419,600
기타장기수취채권	303,779	-	303,779	480,628	-	480,628
합 계	4,403,111	(2,226)	4,400,885	3,992,923	(2,599)	3,990,324

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2023.09.30	2022.12.31
유동성 :		
미수금	80,969	207,333
미수수익	64,067	61,487
대여금	211,927	133,143
보증금	20,075	17,637
소 계	377,038	419,600
비유동성 :		
미수금	28,304	28,304
금융기관예치금(*)	206,119	206,119
대여금	45,007	218,610
보증금	24,349	27,595
소 계	303,779	480,628
합 계	680,817	900,228

(\*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 206,100백만원(전기말: 206,100백만원)은 대·중소기업 동반성장협력 협약 등과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 19백만원(전기말: 19백만원)은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권에 대한 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.09.30		2022.12.31	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	3,676,525	680,817	3,018,815	900,228
연체되었으나 손상되지 않은 채권	44,195	-	72,353	-
3개월 이하	41,626	-	72,105	-
3개월 초과 6개월 이하	1,320	-	229	-
6개월 초과	1,249	-	19	-
사고채권	946	628	899	628
합 계	3,721,666	681,445	3,092,067	900,856

(4) 당분기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.09.30				2022.12.31			
	매출채권		기타수취채권		매출채권		기타수취채권	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
기 초 금 액	1,971	-	628	-	2,168	-	2,111	-
대손충당금 환입	(373)	-	-	-	(180)	-	(331)	-
제 각	-	-	-	-	(17)	-	(1,152)	-
기 말 금 액	1,598	-	628	-	1,971	-	628	-

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

## 8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.09.30	2022.12.31
기타금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (파생상품) (유동)	40,620	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (파생상품 제외) (비유동)	427,604	401,285
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (파생상품 제외) (비유동)	222,764	161,572
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (파생상품) (비유동)	306,787	180,555
소 계	997,775	743,412
기타금융부채:		
금융보증계약 (유동)	94	136
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (파생상품) (유동)	18,311	3,348
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (파생상품) (비유동)	523,707	32,578
소 계	542,112	36,062

(2) 당분기말과 전기말 기타금융자산 중 지분상품 및 채무증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.09.30	2022.12.31
기초금액	562,857	191,690
취득 / 대체	146,629	520,938
처분	(3,852)	(30,161)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(84,919)	(123,347)
평가이익(손실), 당기손익 항목	29,653	3,737
기말금액	650,368	562,857

(3) 당분기와 전기중 기타금융자산에 대해 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

## 9. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	2023.9.30			2022.12.31		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상 품	40,472	(450)	40,022	21,617	(208)	21,409
제품/반제품	1,407,799	(62,260)	1,345,539	2,060,667	(168,456)	1,892,211
재 공 품	20,427	-	20,427	32,439	-	32,439
원 재 료	822,478	(19,408)	803,070	900,669	(17,252)	883,417
저 장 품	182,912	-	182,912	154,209	-	154,209
미 착 품	262,846	-	262,846	391,186	-	391,186
합 계	2,736,934	(82,118)	2,654,816	3,560,787	(185,916)	3,374,871

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 9,657,465백만원 (전분기: 11,121,548백만원)입니다.

## 10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
기초 장부금액	9,130,719	8,958,283
취득/대체	778,146	534,870
손상차손(*1)	-	(55,314)
매각예정재분류(*2)	(11,712)	(3,080)
기타(*3)	(8,400)	(304,040)
기말 장부금액	9,888,753	9,130,719

(\*1) 회사는 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다. 전기 중 인식한 손상차손 금액과 현금흐름할인기법을 사용하여 측정한 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2022.12.31
	LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.
손상차손금액	55,314
세전할인율	12.56%
5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률	0.00%

(\*2) 회사는 전기 중 공동기업인 VINA Plasticizers Chemical Co.,Ltd.의 주식을 매각하기로 결정하여 전기 재무상태표상 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.의 주식을 매각하기로 결정하여 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(\*3) 회사는 전기 중 LG CHEM FUND I LLC.의 주식 8,245백만원, LG Chem (Taiwan), Ltd.의 주식 17백만원 및 LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.의 주식 240,480백만원의 유상감자를 실행하였으며, 종속회사인 Shanjin Optoelectronics (Taiwan) Co., Ltd.의 주식 137,988,929주를 매각하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자자산과 관계기업 및 공동기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	소재지	지분율(%)		장부금액	
		2023.9.30	2022.12.31	2023.9.30	2022.12.31
종속기업:					
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	중국	75	75	135,908	135,908
주식회사 LG 에너지솔루션	한국	82	82	6,618,295	6,618,295
LG Chemical India Pvt. Ltd.	인도	100	100	85,718	85,718
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	중국	100	100	21,911	21,911
LG Chem (Taiwan), Ltd.	대만	100	100	1	1
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	중국	68	68	77,871	77,871
Tianjin LG BOTIAN Chemical Co.,Ltd.	중국	58	58	10,423	10,423
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	중국	100	100	23,753	23,753

LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co., Ltd.	중국	90	90	14,733	14,733
LG Chem Europe GmbH	독일	100	100	20,619	20,619
LG Chem Poland Sp. z o.o.	폴란드	100	100	49,142	49,142
LGC Petrochemical India Private Ltd.	인도	100	100	299	299
(주) 행복누리	한국	100	100	600	600
LG CHEM TK Kimya SANAYI VE TIC. Ltd. STI.	터키	100	100	174	174
LG Chem Japan Co., Ltd.	일본	100	100	1,406	1,406
LG Chem (Chongqing) Engineering Plastics Co., Ltd.	중국	100	100	37,410	37,410
LG Chem(HUIZHOU) Petrochemical Co., Ltd.	중국	70	70	99,001	99,001
LG Chem Hai Phong Vietnam Co., Ltd.	베트남	100	100	3,079	3,079
LG Chem Mexico S.A. de C.V.	멕시코	100	100	394	394
LG Chem Hai Phong Engineering Plastics LLC.	베트남	100	100	15,344	15,344
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co., Ltd.	중국	100	100	184,491	184,491
(주) 팜한농	한국	100	100	579,581	579,581
LG Chem Life Sciences India Pvt. Ltd.	인도	100	100	2,170	2,170
LG Jiansheng Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	중국	60	60	3,490	3,490
LG Chem Life Sciences (Thailand) Ltd.	태국	100	100	431	431
LG Chem Life Science Innovation Center, Inc. (*1)	미국	100	100	725,478	18,295
LG CHEM FUND I LLC (*2)	미국	100	100	70,269	64,303
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI)CO.,LTD.	중국	51	51	169,113	169,113
LG Chem America, Inc.	미국	100	100	32,283	32,283
LG NanoH2O, Inc.	미국	100	100	38,414	38,414
Uniseal, Inc.	미국	100	100	30,186	30,186
LG Chem Asia Pte. Ltd.	싱가포르	100	100	821	821
LG PETRONAS Chemicals Malaysia	말레이시아	51	51	36,867	36,867
LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd. (*3)	중국	70	70	-	11,712
LG Chem Ohio Petrochemical, Inc.	미국	100	100	22,516	22,516
주식회사 엘지에이치와이비씨엠(*4)	한국	51	100	93,632	53,504
LG Chem Vietnam Co., LTD.	베트남	100	100	359	359
LG Chem Malaysia SDN.BHD.	말레이시아	100	100	150	150
LG Chem BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS DO SETOR QUIMICO LTDA.	브라질	100	100	579	579
PT LGCHEM INDONESIA(*5)	인도네시아	100	-	885	-
티더블유바이오매스에너지 주식회사(*6)	한국	60	-	3,600	-
합 계				9,211,396	8,465,346
관계기업:					
(주) 테크윈	한국	20	20	2,861	2,861
LG Chem Life Sciences Poland Ltd.	폴란드	100	100	17	17
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU)CO.,LTD	중국	49	49	89,523	89,523
(주) 티엘케미칼	한국	40	40	48,544	48,544
한국전구체 주식회사(*7)	한국	49	49	40,768	20,384
소 계				181,713	161,329
공동기업:					
(주) 씨텍	한국	50	50	58,416	58,416
LG Toray Hungary Battery Separator Kft.	헝가리	50	50	437,228	445,628
소 계				495,644	504,044
합 계				677,357	665,373

(\*1) 당분기 중 회사는 707,183백만원을 출자하여 미국 회사인 Aveo Pharmaceuticals, Inc.의 지분 100%를 인수하였습니다.

(\*2) 당분기 중 회사는 LG CHEM FUND I LLC의 주식 5,966백만원을 추가취득 하였습니다.

(\*3) 당분기 중 회사는 LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.의 주식 11,712백만원을 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(\*4) 당분기 중 회사는 주식회사 엘지비씨엠의 주식 40,128백만원을 추가취득 하였습니다. 한편, 당분기 중 제3자배정 유상증자를 통해 소유 지분율이 감소하였으며 주식회사 엘지에이치와이비씨엠으로 사명을 변경하였습니다.

(\*5) 당분기 중 회사는 PT LGChem INDONESIA의 지분 100%를 885백만원에 취득 하였습니다.

(\*6) 당분기 중 회사는 티더블유바이오매스에너지 주식회사의 지분 60%를 3,600백만원에 취득하였습니다.

(\*7) 당분기 중 회사는 한국전구체 주식회사의 주식 20,384백만원을 추가취득 하였습니다.

(3) 당분기말 시장성 있는 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

기업명	2023.9.30				
	종목구분	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 백만원)	장부금액 (단위: 백만원)
LG 에너지솔루션	종속기업	191,500,000	476,500	91,249,750	6,618,295

## 11. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
기초 순장부금액	11,937,751	11,204,154
취득 / 대체	2,197,345	3,810,489
처분 / 대체	(998,877)	(1,852,426)
감가상각	(917,140)	(1,196,829)
손상	(7,508)	(28,346)
손상환입	370	709
매각예정자산 대체(주식 35)	(71,884)	-
기말 순장부금액	12,140,057	11,937,751

(2) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 19,220백만원(전분기: 8,457백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 2.79%(전분기: 2.14%)입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	266,162	793,152	259,263	774,193
판매비와 관리비	35,384	105,255	30,164	89,884
중단영업손익	5,268	18,733	7,074	19,437
합 계	306,814	917,140	296,501	883,514

#### (4) 리스

##### ① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
사용권자산(*)		
부동산	67,087	87,059
기계장치	1,778	3,375
차량운반구	8,909	8,946
합계	77,774	99,380

(\*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 10,852백만원(전분기: 10,780백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
리스부채(*)		
유동	21,764	35,267
비유동	62,602	69,600
합계	84,366	104,867

(\*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	21,909	17,816
기계장치	1,932	2,121
차량운반구 등	4,568	4,582
합계	28,409	24,519
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,757	1,863
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,743	6,859
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,599	5,894

당분기 중 리스의 총 현금유출은 39,601백만원(전분기: 41,098백만원)입니다.

## 12. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
기초 순장부금액	1,686,988	1,596,904
개별 취득/대체	183,364	296,326
처분/대체	(43,131)	(34,145)
상각	(146,817)	(172,057)
손상	-	(40)
매각예정자산 대체(주식 35)	(17,408)	-
기말 순장부금액	1,662,996	1,686,988

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	6,551	18,710	5,334	15,864
판매비와 관리비	39,749	117,670	35,229	99,455
중단영업손익	3,531	10,437	3,208	9,371
합 계	49,831	146,817	43,771	124,690

(3) 연구개발비

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 666,658백만원(전분기: 611,603백만원)입니다.

(4) 온실가스 배출권

기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위: 천톤)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	9,555	9,841	8,787	8,704	8,704	45,591

② 당분기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	2023.09.30													
	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	8,140	-	9,555	-	9,841	-	8,787	-	8,704	-	8,704	-	53,731	-
매입/매각	(144)	-	(214)	-	(590)	-	-	-	-	-	-	-	(948)	-
교환	100	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
상쇄배출권 발행	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	(24)	-	(401)	-	(752)	-	1,177	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(8,072)	-	(8,840)	-	(8,499)	-	-	-	-	-	-	-	(25,411)	-
기말	-	-	-	-	-	-	9,964	-	8,704	-	8,704	-	27,372	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	2022.12.31													
	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/ 무상할당	8,140	-	9,555	-	8,787	-	8,787	-	8,704	-	8,704	-	52,677	-
매입/매각	(144)	-	(214)	-	(192)	-	-	-	-	-	-	-	(550)	-
교환	100	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
상쇄배출권 발행	-	-	-	-	119	-	-	-	-	-	-	-	119	-
차입/이월	(24)	-	(401)	-	425	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(8,072)	-	(8,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,912)	-
기말	-	-	-	-	9,139	-	8,787	-	8,704	-	8,704	-	35,334	-

2) 당분기와 전기 중 단기간 매매차익을 얻기위해 보유하는 온실가스 배출권은 없습니다.

### 13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
기타유동자산 :		
선급금 및 선급비용	30,442	31,651
선급부가가치세	78,335	114,537
기타	61,626	81,794
합 계	170,403	227,982
기타비유동자산 :		
순확정급여자산(주석 16)	338,891	395,407
장기선급금 및 장기선급비용	4,121	4,426
합 계	343,012	399,833

## 14. 차입금

(1) 회사의 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
유동부채:		
단기차입금	77,355	-
유동성장기차입금	268,803	-
유동성사채	869,718	589,919
유동성리스부채	21,764	35,267
소 계	1,237,640	625,186
비유동부채:		
장기차입금	1,693,519	1,368,141
사채	7,136,755	5,020,142
리스부채	62,602	69,600
소 계	8,892,876	6,457,883
합 계	10,130,516	7,083,069

(2) 일반차입금 및 사채 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	통화	차입처	최장만기일	이자율(%)	장부금액					
					2023.9.30		2022.12.31			
					유동	비유동	유동	비유동		
단기차입금	외화	외화	우리은행 등	2023.12.17	6M EURIBOR+0.40 외	77,355	-	-	-	
단기차입금 계						77,355	-	-	-	
장기차입금	원화	KDB 산업은행 등	외화	KDB 산업은행 등	2028.11.1	3.05 외		450,000	-	450,000
								268,960	1,243,940	-
	차감: 장기차입금할인차금						(157)	(421)	-	(652)
장기차입금 계						268,803	1,693,519	-	1,368,141	
사채	원화	KB증권 등	2036.2.19	3.73 외	870,000	3,170,000	590,000	3,240,000		
	원화	KB증권 등	2036.5.7	2.39 외	-	150,000	-	150,000		
			외화	CTI증권 등	2031.7.7	2.38 외	-	1,748,240	-	1,647,490
	외화	CTI증권 등	2030.07.18	1.60 외	-	2,689,600	-	-		
차감: 사채할인발행차금						(282)	(621,085)	(81)	(17,348)	
사채 계						869,718	7,136,755	589,919	5,020,142	

1) 당분기 중 신규로 발행된 교환사채(Tranche 1)의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행시 권면총액	USD 1,000,000,000
발행가액	USD 1,000,000,000
액면이자율 (%)	1.25
발행일	2023년 07월 18일
만기일	2028년 07월 18일
원금상환방법	- 만기상환 : 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환 : 회사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환권(Put Option)이 있음
교환대상	㈜LG 에너지솔루션 기명식 보통주 1,883,636주
교환가격 (원/주)	687,500 (23.07.11 종가 X premium 125%) - 단, 대상회사가 주식배당을 하는 경우 등 기타 투자설명서에 정한 기준에 따라 교환가격은 조정 될 수 있음
교환청구기간	2023년 08월 28일부터 2028년 07월 11일까지
발행자의 조기상환권	- 납입일로부터 3년 14일 이후, 30 연속 거래일 중 주가(종가 기준)가 미달러화 환산 기준 교환가격의 130% 이상인 날이 20거래일 이상일 경우 - 미상환채권규모가 최초발행채권규모의 10%이하인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
투자자의 조기상환권	- 2025.07.18(Optional Put Date)에 행사 가능 - 교환대상주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일동안 거래가 정지될 경우 - 회사 또는 교환대상 주식 발행사의 지배권 변동이 있는 경우(Change of Control) - 회사가 교환대상주식 발행사 발행 주식의 85%초과하여 보유하는 경우(Free Float)

2) 당분기 중 신규로 발행된 교환사채(Tranche 2)의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행시 권면총액	USD 1,000,000,000
발행가액	USD 1,000,000,000
액면이자율 (%)	1.60
발행일	2023년 07월 18일
만기일	2030년 07월 18일
원금상환방법	- 만기상환 : 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환 : 회사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환권(Put Option)이 있음
교환대상	㈜LG 에너지솔루션 기명식 보통주 1,811,188주
교환가격 (원/주)	715,000 (23.07.11 종가 X premium 130%) - 단, 대상회사가 주식배당을 하는 경우 등 기타 투자설명서에 정한 기준에 따라 교환가격은 조정 될 수 있음
교환청구기간	2023년 08월 28일부터 2030년 07월 11일까지
발행자의 조기상환권	- 납입일로부터 5년 14일 이후, 30 연속 거래일 중 주가(종가 기준)가 미달러화 환산 기준 교환가격의 130% 이상인 날이 20거래일 이상일 경우 - 미상환채권규모가 최초발행채권규모의 10%이하인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
투자자의 조기상환권	- 2027.07.18 (Optional Put Date)에 행사 가능 - 교환대상주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일동안 거래가 정지될 경우 - 회사 또는 교환대상 주식 발행사의 지배권 변동이 있는 경우(Change of Control) - 회사가 교환대상주식 발행사 발행 주식의 85%초과하여 보유하는 경우(Free Float)

3) 교환사채(Tranche 1)의 발행일 및 당분기말 현재 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	발행일(23.07.18)	당분기말(23.09.30)
발행가액	1,266,100	1,344,800
교환사채의 장부금액	991,756	1,081,284
파생상품부채	263,532	231,305

4) 교환사채(Tranche 2)의 발행일 및 당분기말 현재 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	발행일(23.07.18)	당분기말(23.09.30)
발행가액	1,266,100	1,344,800
교환사채의 장부금액	914,412	1,002,788
파생상품부채	340,876	283,335

5) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	2023.9.30				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크 외	1.98 ~ 2.48	2082.2.28	84,366	21,764	62,602

(단위: 백만원)

차입처	2022.12.31				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크 외	1.98 ~ 2.35	2082.2.28	104,867	35,267	69,600

15. 총당부채

당분기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	복구 총당부채(*3)	합계
기초금액	5,226	-	7,793	13,019
총당금 전입	15,319	-	-	15,319
사용액	(17,440)	-	(7,793)	(25,233)
기말금액	3,105	-	-	3,105
유동항목	3,105	-	-	3,105
비유동항목	-	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	2022.12.31			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	복구 총당부채(*3)	합계
기초금액	8,097	-	14,555	22,652
총당금 전입	37,100	-	356	37,456
사용액	(39,971)	-	(7,118)	(47,089)
기말금액	5,226	-	7,793	13,019
유동항목	5,226	-	7,793	13,019
비유동항목	-	-	-	-

(\*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(\*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 6,047천톤(전분기말: 6,790천톤)입니다.

(\*3) 회사는 토양오염 복원에 소요되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하였으나, 당분기 중 복구공사를 이행완료하였습니다.

## 16. 순확정급여자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여자산의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
확정급여채무의 현재가치(*)	969,370	950,316
사외적립자산의 공정가치	(1,308,261)	(1,345,723)
재무상태표 상 부채(자산)	(338,891)	(395,407)

(\*) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금 526백만원(전기말: 579백만원)을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가(*)	26,906	80,851	31,598	94,956
순이자원가	(5,239)	(15,717)	(323)	(969)
종업원 급여에 포함된 총 비용	21,667	65,134	31,275	93,987

(\*) 당기근무원가 중 건설중인자산 및 개발비 등으로 대체된 824백만원(전분기: 921백만원)은 포함되지 아니하였습니다.

(3) 당분기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 8,283백만원(전분기: 6,196백만원)입니다.

(4) 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	14,130	43,707	19,477	59,473
판매비와 관리비	7,320	23,299	10,629	32,622
중단사업	2,264	6,411	2,709	8,088
합 계	23,714	73,417	32,815	100,183

(5) 당분기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
기초금액	950,316	1,005,986
계열사간 이동으로 전입된 채무	1,001	2,484
계열사간 이동으로 전출된 채무	(2,826)	(4,082)
매각예정자산 분류에 따른 확정급여채무 증감액	(2,701)	-
당기근무원가	81,675	127,836
이자비용	36,667	28,412
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,959
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(177,807)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	45,695
- 기타	-	(316)
제도에서의 지급액	(94,762)	(79,851)
보고기간말 금액	969,370	950,316

(6) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
기초금액	1,345,723	1,050,703
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(1,138)	(860)
매각예정자산 분류에 따른 사외적립자산 증감액	(3,825)	-
이자수익	52,385	29,704
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	1,845	(8,775)
기여금:		
- 사용자	-	349,900
제도에서의 지급	(85,494)	(73,372)
제도자산의 관리비용	(1,235)	(1,577)
보고기간말 금액	1,308,261	1,345,723

(7) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 54,230백만원과 20,929백만원입니다.

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

구 분	2023.9.30	2022.12.31
할인율	5.3%	5.3%
미래임금상승률	6.0%	6.0%

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

(단위: 백만원)

구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(90,888)	113,748
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	118,747	(96,215)

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

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30		2022.12.31	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
이월보증형보험상품	1,312,086	100	1,345,723	100
합 계	1,312,086	100	1,345,723	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	2023.09.30	2022.12.31
기타유동부채:		
선 수 금	28,704	32,590
예 수 금	83,918	80,779
선 수 수 익	20,506	21,144
미지급비용	186,094	320,328
합 계	319,222	454,841
기타비유동부채:		
장기미지급비용	43,993	41,606
장기선수수익	7,398	8,975
합 계	51,391	50,581

## 18. 우발사항과 약정사항

(1) 회사는 분할 신설회사인 주식회사 LG에너지솔루션의 분할 기준일인 2020년 12월 1일 기준의 채무금액에 대하여 연대보증의무를 부담하고 있습니다.

(2) 2023년 9월 30일 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 2023년 9월 30일 현재 회사는 일부 금융기관과 당좌대출 20,400백만원, L/C 한도 15,000백만원 및 USD 278백만, 매입외환 USD 1,269백만, 기타외화지급보증 USD 181백만, 개별여신 한도계약을 체결하고 있으며 그 밖의 금융기관과 20,000백만원, USD 235백만의 포괄여신(무역금융 및 수출입 관련)의 계약도 체결하고 있습니다.

(4) 2023년 9월 30일 현재 회사는 일부 금융기관과 356,000백만원 한도의 B2B 기업 구매약정계약, 350,000백만원 한도의 기업운전 일반자금계약 등을 체결하고 있습니다.

(5) 2023년 9월 30일 현재 회사는 구매전용카드를 사용중이며, 카드사가 부여하는 한도 중 신한카드 133,660백만원을 사용하고 있습니다.

(6) 2023년 9월 30일 현재 회사와 관련된 제너럴모터스(GM) Bolt EV 집단소송이 진행 중이며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측하기 어렵습니다.

(7) 2023년 9월 30일 현재 상기 제너럴모터스(GM) Bolt EV와 관련된 집단소송 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 8건(관련금액 26,494백만원)과 회사가 피소된 건 15건(관련금액 85,539백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(8) 회사는 미국 ExxonMobil사 등과 다수의 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있습니다.

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

(10) 2023년 9월 30일 현재 회사는 품질 보증, 대금 지급 관련하여 거래처에 대한 USD 8백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(11) 보고기간말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(통화단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	보증기간	통화	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
					2023.9.30	2022.12.31	2023.9.30	2022.12.31
(주)LG화학	(주) 팜한농	사채권자	2018.3.2 ~ 2023.3.2	KRW	-	40,000	-	40,000
(주)LG화학	LG PETRONAS Chemicals Malaysia Sdn. Bhd	RHB	2022.1.11~2023.12.31 (*3)	MYR	214	181	230	230

(\*1) 당분기말 현재 총 지급보증한도 내 차입 실행 금액입니다.

(\*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

(\*3) 채무보증 기한은 공사완료 시점까지이며, 보고기간말 현재 공사완료 예상시점은 2023년 12월입니다.

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

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

(12) 보고기간말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
유 형 자 산	1,210,197	1,505,115

(13) 보고기간말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(통화단위: 백만원)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
KBE 펀드	KRW	75,000	36,887	38,113
그로스엑셀러레이션 펀드	KRW	5,000	4,900	100
LGC Fund	USD	105	66	39
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	24	51

(14) 회사는 전기 중 Toray Industries, Inc. 와의 조인트벤처 약정에 따라 LG Toray Hungary Battery Separator kft.가 신주 발행한 지분 50%를 USD 375백만에 취득하였으며, 약정에 의해 공동지배력이 있다고 판단하여 해당 지분을 공동기업투자주식으로 인식하였습니다. 지분 취득시 체결한 세부 약정은 다음과 같습니다.

구분	내용
추가 지분 매입 약정	50% 지분 취득일로부터 30개월 경과 후 지분 20%를 약정된 가격산정방식으로 매입
주식양도 제한	- Lock-Up기간(*) 중, 상대 주주의 사전 서면 동의없이 주식 양도 금지 - 제3자에게 매각시, 회사는 동반매도청구권(Drag-Along)을 보유 Toray Industries, Inc.는 공동매각요구권(Tag-Along)을 보유
Default	회사 혹은 계약 상대방에게 Default 발생시, Default가 발생하지 아니한 주주 및 자회사(이하, "non-Default 주주")는 Default가 발생한 주주(이하, "Default 주주")에게 지분 매각을 요구하는 권리(Call Option) 및 Default 주주에게 non-Default 주주가 보유한 주식을 매입하도록 요구하는 권리(Put Option)를 보유
매도청구권 (Exit Put Option)	Lock-Up기간(*) 종료후 상대방 주주는 잔여지분 30%를 회사에 매각할 수 있는 권리(Put Option) 보유
Deadlock	양사가 합의한 Deadlock 사항 발생시, 회사는 계약 상대방의 회사 및 자회사에게 지분 매각을 요구하는 권리(Call Option) 보유 계약 상대방은 회사가 상대방의 지분을 매입하도록 요구하는 권리(Put Option) 보유

(\*) Lock-Up 기간 : 회사가 지분 50%를 취득한 시점부터 5년간 주식 양도 제한 기간

(15) 회사는 당분기 중 종속기업인 주식회사 엘지에너지솔루션 주식을 대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며, 교환사채에 포함된 교환권 및 조기상환권을 파생상품 부채로 인식하였습니다.

## 19. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보 통 주		우 선 주		주식발행 초과금
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금	
2022.1.1	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,454
2022.12.31	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,454
2023.9.30	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,454

(2) 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보유주식수(주)		장 부 가 액	자기주식처분이익 (자본잉여금)
	보 통 주	우 선 주		
2022.1.1	367,529	6,041	18,011	463,807
자기주식 처분(*1)	(367,529)	-	(17,741)	192,119
2022.12.31	-	6,041	270	655,926
2023.9.30	-	6,041	270	655,926

(\*1) 회사는 2022년 11월 23일 당사 이사회에서 (주)고려아연의 자사주와 당사의 자사주를 교환하기로 결정함에 따라 2022년 11월 24일 당사의 자사주 전량인 367,529주를 처분하였습니다.

(3) 당분기말과 전기말 회사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
재평가적립금	206,769	206,769
주식발행초과금	2,014,454	2,014,454
자기주식처분이익	655,926	655,926
기타자본잉여금	48,300	48,300
합계	2,925,449	2,925,449

## 20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
법정적립금(*1)	195,703	195,703
임의적립금(*2)	16,848,485	14,527,280
미처분이익잉여금	276,294	3,104,339
합 계	17,320,482	17,827,322

(\*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 조정하는 금액을 그 종류에 따라 세법상 준비금으로 적립하였습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

## 21. 기타자본항목

당분기말과 전기말 회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
자기주식(주석 19)	(270)	(270)

## 22. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023년 3분기		2022년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	128,132	428,133	165,332	442,732
퇴직급여(주석 16)	7,320	23,299	10,629	32,622
복리후생비	30,183	92,066	24,274	73,170
여비교통비	6,395	21,178	6,151	15,249
수도광열비	13,142	38,407	11,952	32,608
포장비	1,011	2,671	1,079	2,962
사용료	23,159	67,197	22,372	72,070
수수료	185,690	516,554	154,904	434,651
감가상각비	35,985	107,065	30,325	90,374
광고선전비	5,450	15,513	6,756	15,481
운반비	115,614	395,939	290,062	985,636
교육훈련비	7,078	19,582	6,807	16,212
무형자산상각비(주석 12)	39,748	117,670	35,229	99,455
견본비	3,061	9,739	2,337	7,012
경상개발비	49,712	149,604	50,123	148,092
기타 판매비와 관리비	32,991	97,316	30,697	81,297
합 계	684,671	2,101,933	849,029	2,549,623

### 23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 매출원가와 판매비와 관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	158,948	540,070	(22,077)	(325,781)
원재료 및 소모품 사용	2,714,754	8,823,236	3,726,066	11,184,983
상품의 매입	93,422	294,159	108,715	262,347
종업원급여(주식 24)	370,188	1,254,810	468,929	1,315,560
광고선전비	5,673	16,170	6,987	16,164
운반비	122,734	416,186	296,574	1,005,371
지급수수료	245,877	678,611	211,416	596,169
감가상각비, 무형자산상각비	348,446	1,036,597	330,150	979,886
임차료 및 사용료	7,454	21,064	7,237	21,298
기타비용	769,538	2,304,102	507,187	1,725,733
총 영업비용	4,837,034	15,385,005	5,641,184	16,781,730

### 24. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	298,057	1,024,491	398,063	1,086,461
퇴직급여 - 확정급여제도	19,500	59,070	28,645	86,199
퇴직급여 - 확정기여제도	1,950	7,936	1,461	5,896
기 타	50,681	163,313	40,760	137,004
합 계	370,188	1,254,810	468,929	1,315,560

## 25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익(*1)	30,066	57,117	19,255	46,886
배당금수익	29,778	132,236	60,102	518,296
외환차이	223,621	381,549	96,127	210,336
파생상품관련이익	170,474	274,793	271,397	380,460
금융자산관련이익	28,524	30,661	7,434	8,920
금융수익 합계	482,463	876,356	454,315	1,164,898
금융비용				
이자비용(*2)	79,161	184,817	37,472	102,905
외환차이	332,858	581,264	319,195	538,902
파생상품관련손실	21,075	15,305	28,920	48,610
금융자산관련손실	(100)	17	-	-
금융비용 합계	432,994	781,403	385,587	690,417

(\*1) 당분기와 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	25,874	43,634	6,119	16,437
기타대여금 및 수취채권	4,192	13,483	13,136	30,449
합 계	30,066	57,117	19,255	46,886

(\*2) 당분기와 전분기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
은행당좌차월 및 대출금 이자	18,116	60,086	9,565	20,635
리스부채이자	491	1,757	586	1,863
사채관련이자	61,716	130,499	30,029	87,612
기타이자비용	6,648	10,940	-	1,032
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(7,810)	(18,465)	(2,708)	(8,237)
합 계	79,161	184,817	37,472	102,905

## 26. 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	84,139	333,656	375,629	667,295
유형자산처분이익	(90)	901	3,205	3,616
무형자산처분이익	-	-	-	8
관계기업주식처분이익	-	-	-	(2)
종속기업주식처분이익	-	-	-	2,230,413
기타	6,840	17,632	3,208	52,762
기타영업외수익 합계	90,889	352,189	382,042	2,954,092

## 27. 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	39,662	220,324	120,760	270,744
유형자산처분손실	(410)	8,702	10,755	15,478
무형자산처분손실	23,942	24,416	3,305	22,197
유형자산손상차손(주식 11)	428	7,138	8,127	27,332
무형자산손상차손(주식 12)	-	-	-	13
재해손실	11	129	1,329	3,896
기부금	1,751	9,293	2,358	12,095
기타	10,879	11,006	335	8,607
기타영업외비용 합계	76,263	281,008	146,969	360,362

## 28. 이연법인세 및 법인세비용

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

## 29. 주당이익

기본주당이익은 보통주분기순이익을 발행주식수에 자기주식수를 차감하여 가중평균하여 계산한 유통주식수로 나누어 산출하였습니다. 우선주는 회사의 이익 분배에 참여할 권리를 가지고 있으며, 배당 지급이나 잔여재산 분배시 보통주와 그 지급순위가 동일하므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산출하였습니다.

(1) 보통주와 우선주에 대한 기본주당계속영업이익과 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

보통주 기본주당계속영업이익 -

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기계속영업이익(*1)	112,407	239,603	379,944	3,036,836
가중평균유통보통주식수	70,592,343주	70,592,343 주	70,224,814 주	70,224,814 주
보통주 기본주당계속영업이익	1,592 원	3,395 원	5,410 원	43,244 원

보통주 기본주당이익 -

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기순이익(*1)	128,145	247,604	374,473	3,108,631
가중평균유통보통주식수	70,592,343주	70,592,343 주	70,224,814 주	70,224,814 주
보통주 기본주당이익	1,815 원	3,508 원	5,332 원	44,267 원

우선주 기본주당계속영업이익 -

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주 분기계속영업이익(*1)	12,618	26,461	41,951	332,621
가중평균유통우선주식수	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주
우선주 기본주당계속영업이익	1,642 원	3,445 원	5,460 원	43,294 원

우선주 기본주당이익 -

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주 분기순이익(*1)	14,330	27,332	41,352	340,476
가중평균유통우선주식수	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주
우선주 기본주당이익	1,865 원	3,558 원	5,382 원	44,317 원

(\*1) 보통주와 우선주에 귀속되는 분기계속영업이익과 분기순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기계속영업이익	125,025	266,064	421,895	3,369,457
보통주 배당금(A)	113,345	383,638	210,674	632,023
우선주 배당금(B)	12,720	42,136	23,433	69,529
배당금 차감 후 분기계속영업이익(손실)	(1,040)	(159,710)	187,788	2,667,905
- 배당금 차감 후 분기계속영업이익(손실) 중 보통주 귀속분(C)	(938)	(144,035)	169,270	2,404,813
- 배당금 차감 후 분기계속영업이익(손실) 중 우선주 귀속분(D)	(102)	(15,675)	18,518	263,092
보통주에 귀속되는 분기계속영업이익(A+C)	112,407	239,603	379,944	3,036,836
우선주에 귀속되는 분기계속영업이익(B+D)	12,618	26,461	41,951	332,621

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	142,475	274,936	415,825	3,449,107
보통주 배당금(A)	113,345	383,638	210,674	632,023
우선주 배당금(B)	12,720	42,136	23,433	69,529
배당금 차감 후 분기순이익(손실)	16,410	(150,838)	181,718	2,747,555
- 배당금 차감 후 분기순이익(손실) 중 보통주 귀속분(C)	14,800	(136,034)	163,799	2,476,608
- 배당금 차감 후 분기순이익(손실) 중 우선주 귀속분(D)	1,610	(14,804)	17,919	270,947
보통주에 귀속되는 분기순이익(A+C)	128,145	247,604	374,473	3,108,631
우선주에 귀속되는 분기순이익(B+D)	14,330	27,332	41,352	340,476

(2) 당분기와 전분기의 경우 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

(3) 중단영업이익(손실)에 대한 보통주와 우선주의 당분기와 전분기의 기본 및 회석주당손익은 다음과 같습니다.

구 분	2023 3분기		2022 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당중단영업이익(손실)	223 원	113 원	(78) 원	1,023 원
우선주 기본주당중단영업이익(손실)	223 원	113 원	(78) 원	1,023 원
보통주 회석주당중단영업이익(손실)	223 원	113 원	(78) 원	1,023 원
우선주 회석주당중단영업이익(손실)	223 원	113 원	(78) 원	1,023 원

### 30. 배당금

당분기와 전분기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당 기준 총발행 주식수	70,592,343 주	7,688,800 주	70,592,343 주	7,688,800 주
배당기준일의 자기주식수	-	(6,041) 주	(367,529) 주	(6,041) 주
배당주식수	70,592,343 주	7,682,759 주	70,224,814 주	7,682,759 주
주당 배당금	10,000 원	10,050 원	12,000 원	12,050 원
배당금 합계	705,923	77,212	842,698	92,577

### 31. 특수관계자 거래

(1) 당분기와 전기 기준 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

회사명	회사의 종속기업 (국내)	회사의 종속기업 (해외)	회사의 관계 및 공동기업
<유의적인 영향력을 행사하는 기업(*1)>			
(주)엘지			
<(주)엘지의 종속기업>			
(주)LG씨엔에스	(주)비즈테크온 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)디앤오	(주)디앤오씨엠 등	(주)디앤오씨엠 폴란드법인 등	
(주)LG경영개발원			
(주)LG스포츠			
LG Holdings Japan co.,Ltd.			
<종속기업>			
주식회사 LG에너지솔루션	(주)아름누리	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o. 등	삼아알미늄 주식회사(*2) 등
(주)팜한농		Famhannong America, Inc. 등	
(주)행복누리			
주식회사 엘지아이치와이비씨엠			
티더블유바이오매스에너지 주식회사(*3)			
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.		LG Chem China Tech Center	
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.		Ningbo Zhenhai LG Yongxing Trade Co.,Ltd.	
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.			
LG Chem (Taiwan), Ltd.			
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.			
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.			
Tianjin LG BOTIAN Chemical Co.,Ltd.			
LG Chem(HUIZHOU) Petrochemical Co., Ltd.			
LG Chem (Chongqing) Engineering Plastics Co.,Ltd.			
LG Jiansheng Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.			
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.			
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,LTD			
LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.			
LG Chem America, Inc.			
LG NanoH2O, LLC			
LG Chem Mexico S.A. de C.V.			
Uniseal, Inc.			
LG Chem Life Science Innovation Center, Inc.		Aveo Pharmaceuticals, Inc.(*4)	
LG Chem Ohio Petrochemical, Inc.			
LG Chem BRASIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS DO SETOR QUIMICO LTDA.			
LG Chemical India Pvt. Ltd.		LG Polymers India Pvt. Ltd.	
LGC Petrochemical India Private Ltd.			
LG Chem Japan Co.,Ltd.			
LG Chem Malaysia SDN.BHD.			
LG Chem Life Sciences India Pvt. Ltd.			

LG Chem Life Sciences (Thailand) Ltd.			
LG Chem Hai Phong Vietnam Company Ltd.			
LG Chem Hai Phong Engineering Plastics Ltd.			
LG Chem Asia Pte. Ltd.			
LG PETRONAS CHEMICALS Malaysia Sdn.Bhd.			
LG Chem Viet Nam Co., Ltd			
PT LGCHEM INDONESIA(*3)			
LG Chem Europe GmbH			
LG Chem Poland Sp. z o.o.			
LG CHEM TK Kimya SANAYI VE TIC. Ltd. STI.			
<관계 및 공동기업>			
(주)테크윈			
LG Chem Life Sciences Poland Ltd.			
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.			
(주)티엘케이칼			
한국전구체 주식회사			
VINA Plasticizers Chemical Co., Ltd.			
LG Toray Hungary Battery Separator Kft.			
(주)씨텍			
<LG기업집단(*5)(*6)>			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display High-Tech (China) Co., Ltd. 등	
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	LG ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 등	(주)로보스타 등
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	Beijing LG Household Chemical Co.,Ltd. 등	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	DACOM AMERICA, INC.	
(주)에이치에스애드(*7)		GIR America Inc. 등	
<기타(*8)>			
Shanjin Optoelectronics(Suzhou) Co.,Ltd.		Shanjin Optoelectronics (Nanjing) Co.,Ltd. 등	

(\*1) 회사의 보통주 지분 중 33.34%를 소유하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(\*2) 당분기 중 신규로 지분을 취득한 회사입니다.

(\*3) 당분기 중 신규 설립한 회사입니다.

(\*4) 당분기 중 신규 인수한 회사입니다.

(\*5) 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(\*6) 전기 중 주식회사 엘엑스홀딩스와 그 계열회사가 계열분리로 인해 LG기업집단에서 제외되었습니다.

(\*7) 당분기 중 (주)지투알이 주식회사 에이치에스애드와 주식회사 엘베스트를 흡수 합병 후 사명을 (주)에이치에스애드로 변경하였습니다.

(\*8) 회사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 해당하지 않으나 기업회계기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되는 회사입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>						
(주) LG	-	-	-	-	146	39,087
<b>종속기업:</b>						
주식회사 LG에너지솔루션 (*1)	56,022	44,589	-	38	67	5,826
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	17,432	7,920	-	-	-	-
LG Chem America, Inc.	676,732	-	-	-	-	9,222
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	69,812	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	20,735	1,756	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	29,212	-	-	-	-	1,440
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	170,168	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	5,838	-	-	-	-	44,840
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co., Ltd.	12,949	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	558,190	-	-	-	-	60,880
LG Chem Poland Sp. z o.o.	56,569	110	-	-	-	-
LG NanoH2O, LLC.	24,055	-	-	-	-	12,983
LG Energy Solution Michigan Inc.	32,654	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	26,057	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	1,393,395	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	53,951	1,570	-	-	-	-
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	586,579	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	84,094	15,843	-	-	-	-
Ultium Cells LLC.	450,298	-	-	-	-	-
기타	198,265	797	10	-	-	41,382
<b>관계기업 및 공동기업:</b>						
(주) 씨텍	79,744	198,082	8	2,927	300	71,528
(주) 테크윈	-	138	145	-	-	88
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	230	538,022	-	-	-	-
기타	37,828	3,216	-	-	-	122
<b>기타 특수관계자:</b>						
(주) 디앤오와 그 종속 및 관계기업	-	2,289	293,507	-	-	44,336
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	2,307	107,159	-	13	77,748
기타	-	-	-	-	-	33,833
<b>기타</b>						
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	276,273	109	-	-	-	-
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	249,907	1,244	1,258	-	-	17,864
Shanjin Optoelectronics (Suzhou) Co., Ltd.와 그 종속기업	309,929	129	-	-	-	-
기타	7,375	20,556	2	632	41	3,021
합 계	5,484,293	838,677	402,089	3,597	567	464,200

(단위: 백만원)

구 분	2022 3분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>						
(주) LG	-	-	-	-	131	45,563
<b>종속기업:</b>						
주식회사 LG에너지솔루션	52,798	16	-	-	167	4,287
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	344,478	6,368	-	-	-	-
LG Chem America, Inc.	1,055,362	-	-	-	-	4,953
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	76,682	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	39,733	2,717	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	92,170	-	-	-	-	1,468
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	185,907	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	102,036	-	-	-	-	39,545
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co., Ltd.	11,212	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	837,280	-	-	-	-	14,572
LG Chem Poland Sp. z o.o.	67,146	-	-	-	-	-
LG NanoH2O, LLC.	42,471	-	-	-	-	11,495
LG Energy Solution Michigan Inc.	202,400	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	62,876	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	1,073,794	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	87,446	257	-	-	-	-
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	64,012	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	-	-	-	-	-	-
Ultium Cells LLC.	-	-	-	-	-	-
기타	561,026	24,757	14	-	-	31,066
<b>관계기업 및 공동기업:</b>						
(주) 씨텍	102,135	176,405	-	-	298	61,053
(주) 테크윈	-	330	1,546	-	-	65
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	-	234,594	-	-	-	-
기타	7	8,256	-	-	-	143
<b>기타 특수관계자:</b>						
(주) 디앤오와 그 종속기업	-	2,337	106,388	-	-	45,506
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	2,294	132,226	-	13	66,352
기타	-	-	-	-	-	23,102
<b>기타</b>						
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	313,472	40	-	-	-	1
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	302,635	1,351	2,009	-	-	10,044
(주) 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업	43,467	198,425	236	-	-	633,588
(주) 엘엑스하우시스와 그 종속기업	147,045	4,552	1,048	-	-	3
엘엑스엠엠에이 (주) (*2)	111,043	107,866	-	-	-	2,582
Shanjin Optoelectronics (Suzhou) Co., Ltd.와 그 종속기업	313,660	1,275	-	-	-	-
기타	8,118	27,131	54	-	38	3,318
합 계	6,300,411	798,971	243,521	-	647	998,706

(\*1) 주식회사 LG에너지솔루션과 거래하는 분리막 매출금액과 매입금액을 상계한 후의 금액입니다.

(\*2) 엘엑스엠엠에이(주)와 거래하는 Raffinate 매출금액과 매입금액을 상계한 순액 금액을 포함한 금액입니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>									
(주) LG	-	-	13,920	13,920	-	-	3,060	6,400	9,460
<b>종속기업:</b>									
주식회사 LG에너지솔루션	38,629	-	3,841	42,470	58,131	-	1,469	12,692	72,292
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	1,876	-	2,052	3,928	1,000	-	-	261	1,261
LG Chem America, Inc.	252,214	-	-	252,214	-	-	-	2,266	2,266
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	20,223	-	-	20,223	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	7,205	-	3,749	10,954	224	-	-	-	224
LG Chem (Taiwan), Ltd.	9,296	-	-	9,296	-	-	-	209	209
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	22,275	-	554	22,829	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	1,198	-	-	1,198	-	-	-	5,540	5,540
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics	872	-	1,576	2,448	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	259,608	-	35	259,643	-	-	-	10,645	10,645
LG Chem Poland Sp. z o.o.	16,365	-	13,090	29,455	-	-	-	5	5
LG NanoH2O, LLC.	6,605	-	-	6,605	-	-	-	4,447	4,447
LG Energy Solution Michigan Inc.	15,470	-	-	15,470	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	10,508	-	-	10,508	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	446,955	-	-	446,955	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	27,759	-	2,049	29,808	265	-	-	20	285
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	200,968	-	-	200,968	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	115	-	16,723	16,838	13,732	-	-	-	13,732
Ultium Cells LLC.	11,972	-	-	11,972	-	-	-	-	-
기타	51,438	40,208	15,599	107,245	302	-	-	5,456	5,758
<b>관계기업 및 공동기업:</b>									
(주) 씨텍	5,612	-	916	6,528	21,284	-	20,662	10,964	52,910
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	30	30
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	-	-	13,419	13,419	130,890	-	-	-	130,890
기타	7,244	-	-	7,244	-	-	-	45	45
<b>기타 특수관계자:</b>									
(주) 디앤오와 그 종속 및 관계기업	-	-	-	-	-	-	-	165,486	165,486
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	308	67,054	67,362
기타	-	-	-	-	-	-	-	856	856
<b>기타:</b>									
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	156,272	-	266	156,538	45	-	-	-	45
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	114,837	-	473	115,310	66	-	-	4,977	5,043
Shanjin Optoelectronics (Suzhou) Co., Ltd.와 그 종속기업	95,666	-	-	95,666	129	-	-	-	129
기타	112	-	1,334	1,446	3,897	-	2,512	3,223	9,632
합 계	1,781,294	40,208	89,596	1,911,098	229,965	-	28,011	300,576	558,552

단위: 백만원

구 분	2022.12.31								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>									
(주) LG	-	-	10,290	10,290	-	-	12,232	11,621	23,853
<b>종속기업:</b>									
주식회사 LG에너지솔루션	43,394	-	1,497	44,891	6,957	-	5,906	16,206	29,069
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	3,887	-	75,743	79,630	300	-	-	-	300
LG Chem America, Inc.	276,810	-	-	276,810	-	-	-	7,546	7,546
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	24,880	-	-	24,880	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	1,324	-	5,356	6,680	179	-	-	-	179
LG Chem (Taiwan), Ltd.	6,856	-	3	6,859	-	-	-	656	656
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	19,874	-	491	20,365	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	996	-	-	996	-	-	-	5,921	5,921
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics	648	-	2,014	2,662	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	257,921	-	4,563	262,484	-	-	-	23,079	23,079
LG Chem Poland Sp. z o.o.	23,749	-	9,218	32,967	79	-	-	88	167
LG NanoH2O, LLC.	16,409	-	-	16,409	-	-	-	5,652	5,652
LG Energy Solution Michigan Inc.	12,675	-	-	12,675	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	16,088	-	-	16,088	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	359,646	-	-	359,646	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	25,244	-	146	25,390	301	-	-	89	390
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	51,754	-	-	51,754	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	2,420	-	55,047	57,467	1,533	-	-	-	1,533
Ultium Cells LLC.	65,950	-	-	65,950	-	-	-	-	-
기타	53,551	18,434	12,312	84,297	-	-	-	5,680	5,680
<b>관계기업 및 공동기업:</b>									
(주) 씨텍	15,002	-	1,221	16,223	29,368	-	19,127	10,939	59,434
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	274	274
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	9,453	-	-	9,453	34,300	-	-	-	34,300
기타	-	-	-	-	1	-	-	47	48
<b>기타 특수관계자:</b>									
(주) 디앤오와 그 종속 및 관계기업	-	-	-	-	-	-	-	271,447	271,447
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	-	102	102	-	-	1,221	153,196	154,417
기타	-	-	5	5	-	-	-	605	605
<b>기타:</b>									
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	62,803	-	419	63,222	29	-	-	-	29
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	103,061	-	1,062	104,123	-	-	-	18,472	18,472
Shanjin Optoelectronics (Suzhou) Co., Ltd.와 그 종속기업	47,225	-	1,456	48,681	385	-	-	15,535	15,920
기타	42	-	2,361	2,403	1,313	-	2,146	3,458	6,917
합 계	1,501,662	18,434	183,306	1,703,402	74,745	-	40,632	550,511	665,888

(4) 당분기와 전분기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여금	회수	차입	상환
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>							
(주) LG	-	235,342	-	-	-	-	9,075
<b>종속기업:</b>							
주식회사 LG에너지솔루션	-	-	-	-	-	38	4,367
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	74,738	-	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	1,888	-	-	-	-	-	-
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	5,097	-	-	-	-	-	-
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	28,182	-	-	-	-	-	-
Tianjin LG BOTIAN Chemical Co.,Ltd.	1,549	-	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI)CO.,LTD	79,288	-	-	-	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	40,128	-	-	-	-
티더블유바이오매스에너지 주식회사	-	-	3,600	-	-	-	-
LG Chem Fund I LLC	-	-	5,966	-	-	-	-
LG Chem Life Science Innovation Center, Inc.	-	-	707,183	-	-	-	-
PT LG CHEM INDONESIA	-	-	885	-	-	-	-
LG Polymers India Pvt. Ltd.	-	-	-	21,693	-	-	-
LG Chem Asia Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	327,264	327,264
LG Chem(HUIZHOU) Petrochemical Co., Ltd.	25,659	-	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co., Ltd.	1,887	-	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	4,560	-	-	-	-	-	-
<b>관계기업 및 공동기업:</b>							
(주) 씨텍	5,000	-	-	-	-	2,927	905
한국전구체 (주)	-	-	20,384	-	-	-	-
VINA Plasticizers Chemical Co., Ltd.	4,444	-	-	-	-	-	-
<b>기타 특수관계자:</b>							
(주) 엘지씨엔에스	-	-	-	-	-	-	913
<b>기타:</b>							
(주) 엘지생활건강	-	-	-	-	-	632	250
합 계	232,292	235,342	778,146	21,693	-	330,861	342,774

(단위: 백만원)

구 분	2022 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여	회수	차입	상환
<b>당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:</b>							
(주) LG	-	282,411	-	-	-	-	8,865
<b>종속기업:</b>							
주식회사 LG에너지솔루션	-	-	-	-	-	-	4,458
LG Chem Fund I LLC	-	-	11,851	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	92,856	-	(240,480)	-	-	-	-
LG Chemical India Pvt. Ltd.	-	-	30,789	-	-	-	-
LG Chem VietNam CO., LTD	-	-	359	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	1,564	-	(17)	-	-	-	-
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics	1,368	-	-	-	-	-	-
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	25,669	-	-	-	-	-	-
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	163,452	-	-	-	-	-	-
<b>관계기업 및 공동기업:</b>							
(주) 씨텍	5,000	-	-	-	-	1	717
LG Toray Hungary Battery Separator Kft. (*2)	-	-	483,638	-	-	-	-
한국전구체(주)	-	-	20,384	-	-	-	-
<b>기타 특수관계자:</b>							
(주) 엘지씨엔에스	-	-	-	-	-	-	891
<b>기타:</b>							
(주) 엘지생활건강	-	-	-	-	-	-	469
합 계	289,909	282,411	306,524	-	-	1	15,400

(\*1) 당분기 및 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액이 포함되어 있습니다

(\*2) 전분기 중 지분 50%의 취득과 관련한 금액입니다.

(5) 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023 3분기	2022 3분기
단기종업원급여	52,316	52,222
퇴직급여	4,041	5,710
합 계	56,357	57,932

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

(6) 보고기간말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니며, 따라서 당분기 및 전기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(7) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주석 18에 기재되어 있습니다.

## 32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제 23(당)기 3분기	제 22(전)기 3분기
법인세비용차감전 순이익	207,363	4,563,832
법인세비용차감전계속영업이익	200,672	4,573,376
법인세비용차감전중단영업이익(손실)	6,691	(9,544)
조 정		
- 감가상각비	918,949	884,004
- 무형자산상각비	146,817	124,630
- 퇴직급여	65,134	93,987
- 금융수익	(419,229)	(991,432)
- 금융비용	429,841	592,116
- 외환차이	(77,487)	(257,389)
- 재고자산 평가손실(환입)	(103,798)	39,207
- 유형자산 처분이익	(850)	(36,837)
- 무형자산 처분이익	-	(8)
- 유형자산 처분손실	8,844	16,203
- 무형자산 처분손실	24,484	22,769
- 유형자산 손상차손	7,233	27,731
- 유형자산 손상차손 환입	-	(705)
- 무형자산 손상차손	-	40
- 종속기업투자자산 처분이익	-	(2,230,413)
- 종속기업투자자산 처분손실	-	15,535
- 총당부채 전입	15,319	11,142
- 기타손익가감	(409)	4,744
- 재고자산의 변동	819,611	(72,040)
- 매출채권의 변동	(583,205)	(1,100,362)
- 기타수취채권의 변동	14,751	57,642
- 기타유동자산의 변동	57,734	(39,300)
- 매입채무의 변동	(2,321)	(336,933)
- 기타지급채무의 변동	640,991	(95,171)
- 기타유동부채의 변동	(146,028)	(210,744)
- 순확정급여부채의 변동	(9,955)	(2,449)
- 총당부채 변동	(25,233)	(17,163)
- 기타의 영업활동 흐름	4,651	(7,267)
영업으로부터 창출된 현금	1,993,207	1,055,429

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

(단위: 백만원)

구 분	2023년 기초	재무현금흐름	비현금거래			2023년 3분기말
			신규	상각	기타	
차입금	1,368,142	592,710	-	270	78,555	2,039,677
사채	5,610,061	2,718,176	-	24,494	(346,258)	8,006,473
리스부채	104,866	(26,502)	10,040	-	(4,039)	84,365
구매전용카드 미지급금	-	(694,580)	-	-	825,480	130,900
합계	7,083,069	2,589,804	10,040	24,764	553,738	10,261,415

(단위: 백만원)

구 분	2022년 기초	재무현금흐름	비현금거래			2022년 3분기말
			신규	상각	기타	
차입금	1,329,579	370,558	-	203	172,726	1,873,066
사채	5,707,145	(171,773)	-	3,235	287,971	5,826,578
리스부채	118,460	(26,482)	3,800	-	(908)	94,870
구매전용카드 미지급금	299,645	(299,645)	-	-	-	-
합계	7,454,829	(127,342)	3,800	3,438	459,789	7,794,514

(3) 당분기와 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제 23(당)기 3분기	제 22(전)기 3분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	915,542	857,105
미착기계의 유형자산 등 대체	71,023	42,398
차입금의 유동성 대체	5,542,798	604,668
유,무형자산 취득 관련 미지급금	460,711	244,531
구매전용카드 약정에 따른 미지급금 대체	825,480	-
매각예정비유동자산 대체	89,292	-

### 33. 매각예정자산과 중단영업

#### 33.1 매각예정자산

회사는 경영진의 승인에 따라 편광판 및 편광판 소재 사업 및 LG CHEM HANGZHOU ADVANCED MATERIALS COMPANY LIMITED 지분 전체 (2023년 9월), 진단 사업(2023년 6월), VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED의 지분 전체(2022년 9월)를 매각하기로 결정하였으며, 관련된 자산은 재무상태표상 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2023.9.30	2022.12.31
처분자산 집단 내 자산		
유형자산	71,842	-
무형자산	17,408	-
재고자산	4,244	-
매출채권 및 기타채권	4,116	-
사용권자산	42	-
종속기업투자자산	11,712	-
공동기업투자자산	3,080	3,080
합 계	112,444	3,080
처분자산 집단 내 부채		
매입채무 및 기타채무	1,613	-
기타유동부채 등	2,650	-
확정급여부채(자산)	(969)	-
합 계	3,294	-

(2) 처분자산집단의 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에, 당분기말 현재 매각예정자산으로 분류된 처분자산집단에 대하여 인식된 손상차손은 없습니다.

### 33.2 중단영업

(1) 회사는 2023년 9월 이사회 결의를 통해 편광판 및 편광판 소재 사업의 중단을 결정하였으며, 2023년 9월 기준으로 관련 사업을 중단하였습니다. 또한, 2020년 1월 이사회 결의를 통해 유리기판 사업의 중단을 결정하였으며, 2020년 3월 기준으로 관련 사업을 중단하였습니다. 또한, 2020년 6월 이사회 결의를 통해 LCD편광판 사업의 매각을 결정하였으며, 2021년 2월 매각 완료되었습니다. 이로 인하여 해당부문과 관련된 손익을 중단영업으로 표시하였습니다.

(2) 중단영업과 관련한 포괄손익계산서 정보는 다음과 같습니다.

#### 1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판 등	편광판 및 편광판 소재	합 계
수익	306	1	551,855	552,162
비용	-	(3,464)	(542,006)	(545,470)
법인세비용차감전손익	306	(3,463)	9,849	6,692
법인세비용 및 수익	100	(1,129)	3,209	2,180
중단영업 손익	406	(4,592)	13,058	8,872

#### 2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판 등	편광판 및 편광판 소재	합 계
수익	8,932	354	689,810	699,096
비용	(16,330)	(2,500)	(595,428)	(614,258)
법인세비용차감전손익	(7,398)	(2,146)	94,382	84,838
법인세비용 및 수익	1,807	524	(7,519)	(5,188)
중단영업 손익	(5,591)	(1,622)	86,863	79,650

(3) 중단영업과 관련한 순현금흐름 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판	편광판 및 편광판소재	합 계
영업활동으로 인한 순현금흐름	(14,328)	(3,945)	35,603	17,330
투자활동으로 인한 순현금흐름	(24)	(26)	(11,558)	(11,608)
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-	-	-

2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판	편광판 및 편광판소재	합 계
영업활동으로 인한 순현금흐름	(14,063)	(2,322)	(39,260)	(55,645)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	604	(56,702)	(56,098)
재무활동으로 인한 순현금흐름	14,063	1,718	-	15,781

### 34. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.09.30	2022.12.31
계약자산		
계약자산 합계	-	-
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	25,449	29,566
예상 거래선 장려금	905	1,538
선수수익	23,987	27,784
계약부채 합계	50,341	58,888

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 백만원)

구분	2023 3분기	2022 3분기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	37,374	35,473
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	30,446	31,093
선수수익	6,928	4,380
전기에 이행한 수행의무에 대해 당분기에 인식한 수익	-	-

### 35. 투자부동산

(1) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30				2022.12.31			
	원가	상각누계	손상누계	장부금액	원가	상각누계	손상누계	장부금액
토지	4,358	(65)	(462)	3,831	5,170	(42)	(462)	4,666
건물	78,275	(12,948)	(17,028)	48,299	78,117	(11,098)	(17,030)	49,989
합계	82,633	(13,013)	(17,490)	52,130	83,287	(11,140)	(17,492)	54,655

(2) 당분기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30			2022.12.31		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	4,666	49,989	54,655	4,216	19,054	23,270
취득/대체	-	376	376	1,440	53,273	54,713
처분/대체	(812)	(279)	(1,091)	(486)	(3,291)	(3,777)
감가상각	(23)	(1,787)	(1,810)	(42)	(2,177)	(2,219)
손상(*1)	-	-	-	(462)	(16,870)	(17,332)
기말	3,831	48,299	52,130	4,666	49,989	54,655

(\*1) 전기 중 투자부동산으로 분류한 마곡 기부채납 공공기여시설에서 발생한 손상으로, 공익 목적 임대료 책정 등의 영향으로 회수가능액이 장부가액에 미달하여, 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 68,208백만원(전기말: 69,231백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 2,623백만원(전분기: 1,202백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,739백만원(전분기: 481백만원)입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.(전분기: 6백만원).

#### (4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	2023.9.30	2022.12.31
1년 이내	2,826	3,297
2년 이내	2,449	2,429
5년 이내	4,393	6,178
합계	9,668	11,904

### 36. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 사업구조 개편 및 3대 신성장 사업에 역량을 집중하기 위해 진단사업을 2023년 10월 4일에 매각완료하였습니다.