

주식회사 LG화학

요약 분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 24 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

삼일회계법인

목 차

	페 이 지
요약분기재무제표 검토보고서	1 - 2
요 약 분 기 재 무 제 표	
분기재무상태표	4 - 5
분기손익계산서	6
분기포괄손익계산서	7
분기자본변동표	8
분기현금흐름표	9
주 석	10 - 73

분기재무제표 검토보고서

주식회사 LG화학

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG화학의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 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 않습니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재

무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2023년 9월 30일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 타 감사인이 검토하였으며, 2023년 11월 14일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

또한, 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2024년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2024년 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 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

주식회사 **LG화학**

제 24 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 23 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 **LG화학** 대표이사 신학철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128

(전 화) 02-3773-1114

분기재무상태표

제 24 기 3분기 2024년 9월 30일 현재

제 23 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과목	주석	제 24(당)기 3분기말		제 23(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			9,098,775		8,651,075
1. 현금및현금성자산	3, 5, 6	2,243,159		2,096,074	
2. 매출채권	3, 5, 7, 31	3,461,165		3,209,503	
3. 기타수취채권	3, 5, 7, 31	149,075		132,699	
4. 기타유동금융자산	3, 5, 8	53,529		75,989	
5. 선급법인세		-		9,761	
6. 기타유동자산	13	163,163		128,235	
7. 재고자산	9	2,954,567		2,893,935	
8. 매각예정자산	33	74,117		104,879	
II. 비 유 동 자 산			25,581,401		25,442,509
1. 기타장기수취채권	3, 5, 7, 31	305,739		303,504	
2. 기타비유동금융자산	3, 5, 8	829,883		748,085	
3. 종속기업투자자산	10	9,603,030		9,276,614	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	735,911		687,549	
5. 유형자산	11	12,170,287		12,402,679	
6. 무형자산	12	1,605,580		1,631,557	
7. 투자부동산	35	60,274		50,375	
8. 기타비유동자산	13, 16	270,697		342,146	
자 산 총 계			34,680,176		34,093,584
부 채					
I. 유 동 부 채			7,406,815		6,602,908
1. 매입채무	3, 5, 31	1,203,610		1,312,945	
2. 기타지급채무	3, 5, 31	708,318		1,246,110	
3. 차입금	3, 5, 14, 31	4,742,211		3,292,634	
4. 기타유동금융부채	3, 5, 8	351,568		516,442	
5. 유동성충당부채	15	3,311		2,594	
6. 미지급법인세		130,057		103	
7. 기타유동부채	17, 34	267,740		232,080	
II. 비 유 동 부 채			6,390,168		7,085,464
1. 기타장기지급채무	3, 5, 31	7,695		8,135	
2. 차입금	3, 5, 14, 31	5,767,854		6,531,926	
3. 기타비유동금융부채	3, 5, 8	20,347		31,126	
4. 이연법인세부채	28	408,591		460,576	
5. 기타비유동부채	17, 34	185,681		53,701	
부 채 총 계			13,796,983		13,688,372
자 본					

과목	주석	제 24(당)기 3분기말		제 23(전)기 기말	
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		(151,641)		(160,638)	
V. 이익잉여금	20	17,718,249		17,249,265	
자 본 총 계			20,883,193		20,405,212
부 채 와 자 본 총 계			34,680,176		34,093,584

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분 기 손 익 계 산 서

제 24 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

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

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 24(당)기 3분기		제 23(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	31, 34	5,241,579	15,618,788	4,911,476	15,419,543
II. 매출원가	23	(4,414,772)	(13,113,057)	(4,152,363)	(13,283,072)
III. 매출총이익		826,807	2,505,731	759,113	2,136,471
IV. 판매비와 관리비	22, 23	(793,322)	(2,259,532)	(684,671)	(2,101,933)
V. 영업이익		33,485	246,199	74,442	34,538
VI. 금융수익	25	(37,196)	721,184	482,463	876,356
VII. 금융비용	25	155,239	(556,449)	(432,994)	(781,403)
VIII. 기타영업외수익	26	27,673	237,027	90,889	352,189
IX. 기타영업외비용	27	(138,128)	(357,947)	(76,263)	(281,008)
X. 법인세비용차감전순이익	32	41,073	290,014	138,537	200,672
X I. 법인세수익(비용)	28	(44,337)	(42,061)	(13,512)	65,392
X II. 계속영업이익(손실)		(3,264)	247,953	125,025	266,064
X III. 중단영업이익	33	455,395	496,359	17,450	8,872
X IV. 분기순이익		452,131	744,312	142,475	274,936
X V. 주 당 이 익	29				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익		5,771 원	9,504 원	1,815 원	3,508 원
2. 보통주 기본 및 희석주당계속영업이익(손실)		(47) 원	3,163 원	1,592 원	3,394 원
3. 우선주 기본 및 희석주당이익		5,821 원	9,554 원	1,865 원	3,558 원
4. 우선주 기본 및 희석주당계속영업이익		3 원	3,213 원	1,642 원	3,444 원

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

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

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 24(당)기 3분기		제 23(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		452,131	744,312	142,475	274,936
II. 기타포괄손익		51,806	8,016	(35,207)	(61,142)
1. 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		51,806	8,016	(35,207)	(61,142)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(2,274)	(1,332)	621	1,845
(2) 기타포괄손익- 공정가치 금융자산 손익		72,663	12,224	(48,456)	(84,919)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(18,583)	(2,876)	12,628	21,932
III. 분기총포괄이익		503,937	752,328	107,268	213,794

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분 기 자 본 변 동 표

제 24 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

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

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.1.1(전기초)		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	8	-	-	-	(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(전분기말)		391,406	2,925,449	(270)	(132,980)	17,320,482	20,504,087
2024.1.1(당기초)		391,406	2,925,449	(270)	(160,638)	17,249,265	20,405,212
총포괄이익:							
분기순이익		-	-	-	-	744,312	744,312
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(981)	(981)
기타포괄손익- 공정가치 금융자산 손익	8	-	-	-	8,997	-	8,997
총포괄이익 소계		-	-	-	8,997	743,331	752,328
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	30	-	-	-	-	(274,347)	(274,347)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	-	(274,347)	(274,347)
2024.9.30(당분기말)		391,406	2,925,449	(270)	(151,641)	17,718,249	20,883,193

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 24 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

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

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과목	주석	제 24(당)기 3분기		제 23(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			978,829		1,635,737
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	951,800		1,993,207	
2. 이자의 수취		60,708		66,375	
3. 이자의 지급		(213,249)		(179,373)	
4. 배당금의 수취		217,163		244,676	
5. 법인세의 납부		(37,593)		(489,148)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,043,420)		(2,653,523)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		578,436		187,254	
(1) 기타수취채권의 감소		10,855		169,939	
(2) 기타금융자산의 처분		16,868		3,835	
(3) 유형자산의 처분		1,173		4,523	
(4) 무형자산의 처분		930		126	
(5) 파생상품의 정산		4,061		-	
(6) 매각예정자산의 처분		42		8,831	
(7) 사업양도로 인한 현금유입		544,507		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,621,856)		(2,840,777)	
(1) 기타수취채권의 증가		(7,803)		(51,247)	
(2) 종속기업투자자산의 취득		(326,416)		(757,763)	
(3) 관계기업 및 공동기업투자자산의 취득		-		(20,384)	
(4) 기타금융자산의 취득		(43,632)		(146,629)	
(5) 유형자산의 취득		(1,186,162)		(1,826,757)	
(6) 무형자산의 취득		(39,752)		(37,997)	
(7) 파생상품의 정산		(18,091)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			209,267		1,806,669
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,652,567		6,353,546	
(1) 차입금의 증가		1,603,087		6,353,546	
(2) 파생상품거래의 정산		49,480		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,443,300)		(4,546,877)	
(1) 차입금 등의 상환		(1,168,953)		(3,763,742)	
(2) 배당금의 지급		(274,347)		(783,135)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III)			144,676		788,883
V. 기초 현금및현금성자산			2,096,074		1,323,209
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			2,409		42,357
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			2,243,159		2,154,449

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 24 기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 23 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 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, 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.

2024년 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 재무제표 작성기준

회사의 2024년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시

점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

회사는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 이와 관련되는 당기법인세는 추가 인식하였으며, 이연법인세의 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

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 부채

와 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)

구 분	2024.9.30		2023.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	2,654,514	6,395,818	3,180,888	6,559,144
EUR	422,448	19,461	309,736	17,797
JPY	7,877	37,163	9,172	47,109
CNY 등	819,753	613,898	194,235	11,132

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30		2023.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(374,130)	374,130	(337,826)	337,826
EUR	40,299	(40,299)	29,194	(29,194)
JPY	(2,929)	2,929	(3,794)	3,794
CNY 등	20,585	(20,585)	18,310	(18,310)

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)

2024.9.30							
거래구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화스왑	KDB산업은행	USD 130	1,135.60	2021.6.24	2025.6.24	26,028	-
	KDB산업은행	USD 35	1,135.60	2021.6.24	2026.6.24	7,684	-
	신한은행	USD 300	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	46,751	-
	우리은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	15,781	-
	중국공상은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	15,843	-
	신한은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	11,196	-
	우리은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	23,034	-
	KDB산업은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	23,088	-
	KDB산업은행	USD 250	1,289.70	2022.6.15	2025.6.15	7,134	-
	신한은행	USD 110	1,289.70	2022.6.15	2027.6.15	1,771	-
	수출입은행	USD 200	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	1,312	-
	신한은행	USD 100	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	680	-
	KDB산업은행	USD 200	1,233.40	2023.1.26	2025.1.26	18,375	-
	신한은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	8,292	-
	KDB산업은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	8,480	-

(단위: 백만원)

2023.12.31							
거래구분	계약처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도	중국공상은행	USD 158	1,218.70	2022.4.22	2024.2.1	-	10,808
	Bank of America	USD 158	1,307.73	2023.12.5	2024.2.1	-	3,500
통화스왑	SMBC	USD 200	1,118.00	2021.5.28	2024.5.28	31,693	-
	KDB산업은행	USD 130	1,135.60	2021.6.24	2025.6.24	24,902	-
	KDB산업은행	USD 35	1,135.60	2021.6.24	2026.6.24	7,303	-
	신한은행	USD 300	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	31,997	-
	우리은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	10,906	-
	중국공상은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2026.7.7	11,057	-
	신한은행	USD 100	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	6,234	-
	우리은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	13,025	-
	KDB산업은행	USD 200	1,131.80	2021.7.7	2031.7.7	13,108	-
	KDB산업은행	USD 250	1,289.70	2022.6.15	2025.6.15	30	-
	신한은행	USD 110	1,289.70	2022.6.15	2027.6.15	-	1,399
	수출입은행	USD 200	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	-	6,571

	신한은행	USD 100	1,305.90	2022.7.14	2025.7.14	-	3,274
	KDB산업은행	USD 200	1,233.40	2023.1.26	2025.1.26	12,236	-
	신한은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	5,097	-
	KDB산업은행	USD 100	1,233.40	2023.1.26	2026.1.26	5,332	-

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(항셍), KOSPI 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	2024.9.30		2023.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
NASDAQ	5,771	(5,771)	6,943	(6,943)
NYSE	135	(135)	260	(260)
SZSE	6,680	(6,680)	6,446	(6,446)
HSI	6,291	(6,291)	9,277	(9,277)
KOSPI	20,823	(20,823)	15,989	(15,989)
합계	39,700	(39,700)	38,915	(38,915)

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) 변동하는 경우를 가정할 때 예금 및 변동금리부 차입금으로부터 9개월 간 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30		2023.9.30	
	1%상승 시	1%하락 시	1%상승 시	1%하락 시
이자수익	15,956	(15,956)	8,351	(8,351)
이자비용	-	-	-	-

상기 이자율위험에 노출된 대상 예금은 특정금전신탁(MMT)으로, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하여 단기에 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 있습니다.

회사는 변동이자부 장기차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 USD 925백만(원화환산금액: 1,220,630만원)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 측정하기위해 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	3,445,014	15,855	1,403	3,462,272
기대손실률	0.0%	0.1%	19.5%	0.0%
손실충당금	812	21	274	1,107
전기말 (매출채권)				
총 장부금액	3,157,050	52,676	1,323	3,211,049
기대손실률	0.0%	0.0%	64.4%	0.0%
손실충당금	674	20	852	1,546

(*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	2024.9.30	2023.12.31
기초 손실충당금	1,546	1,971
당기손익으로 인식된 손실충당금의 환입	(326)	(425)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(113)	-
기말 손실충당금	1,107	1,546

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 장부금액은 3,461,165백만원입니다.(전기말 3,209,503백만원)

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기타수취채권 및 기타장기수취채권	2024.9.30	2023.12.31
기초 손실충당금	628	628
당기손익으로 인식된 손실충당금의 환입	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
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	2024.9.30			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금(리스부채 제외)	5,647,964	1,973,960	2,493,549	1,725,197
리스부채	24,538	9,697	12,846	45,208
매입채무 및 기타지급채무	1,911,928	3,032	4,662	-
비파생상품 합계	7,584,430	1,986,689	2,511,057	1,770,405
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 스왑				
(유입)	(1,260,972)	(1,084,172)	(121,648)	(691,141)
유출	1,174,906	953,385	110,521	591,424
파생상품 합계	(86,066)	(130,787)	(11,127)	(99,717)
합 계	7,498,364	1,855,902	2,499,930	1,670,688

(단위: 백만원)

계정과목	2023.12.31			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금(리스부채 제외)	1,513,832	1,890,110	3,838,692	3,258,181
리스부채	37,715	15,907	14,125	47,648
매입채무 및 기타지급채무	2,559,055	3,473	4,662	-
비파생상품 합계	4,110,602	1,909,490	3,857,479	3,305,829
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 스왑				
(유입)	(771,908)	(1,256,394)	(862,833)	(690,635)
유출	710,289	1,204,261	765,000	604,187
파생상품 합계	(61,619)	(52,133)	(97,833)	(86,448)

계정과목	2023.12.31			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
합 계	4,048,983	1,857,357	3,759,646	3,219,381

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

2) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2024.9.30			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	-	-	-	-

(단위: 백만원)

계정과목	2023.12.31			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	64,226	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석 18 참조). 당분기 중 금융보증계약이 종료되어, 당분기말 금융보증계약 잔액은 존재하지 않습니다.

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	2024.9.30	2023.12.31
총차입금(주석 14)(A)	10,510,065	9,824,560
차감: 현금및현금성자산(B)	(2,243,159)	(2,096,074)
순부채(C = A + B)	8,266,906	7,728,486
부채총계(D)	13,796,983	13,688,372
자본총계(E)	20,883,193	20,405,212
총자본(F = C + E)	29,150,099	28,133,698
자본조달비율(C / F)	28.4%	27.5%
부채비율(D / E)	66.1%	67.1%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구분	2024.9.30		2023.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	2,243,159	(*1)	2,096,074	(*1)
매출채권	3,461,165	(*1)	3,209,503	(*1)
기타수취채권	149,075	(*1)	132,699	(*1)
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	53,529	53,529	31,693	31,693
유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	-	-	44,296	44,296
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	206,119	(*1)	206,119	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	99,620	(*1)	97,385	(*1)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산(파생상품 제외)	445,718	445,718	398,539	398,539
시장성이 없는 금융자산(*3)	222,245	222,245	207,508	207,508
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	161,920	161,920	142,038	142,038
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	1,911,928	(*1)	2,559,055	(*1)
유동성차입금(리스부채/교환사채 제외)	2,583,995	(*1)	1,277,656	(*1)

구분	2024.9.30		2023.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성차입금 (교환사채)	2,134,975	2,311,952	1,998,423	2,220,842
유동성리스부채	23,241	(*2)	16,555	(*2)
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	-	14,308	14,308
유동성 파생상품 금융부채(교환권/조기상환권)	351,568	351,568	501,951	501,951
금융보증계약부채(파생상품 제외)	-	-	183	(*1)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	5,712,492	5,504,140	6,474,153	5,431,391
비유동성 리스부채	55,362	(*2)	57,773	(*2)
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	11,244	11,244
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	20,347	20,347	19,881	19,881
기타장기지급채무	7,695	(*1)	8,135	(*1)

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

(*2) 관련 기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용한 일부 시장성 없는 금융자산이 포함되어 있습니다.

(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	2024.9.30	2023.12.31	비 고
비유동성 차입금 (리스부채/교환사채 제외)	3.14%~ 4.00%	3.64%~ 4.44%	원화 회사채 신용등급(AA+) 수익률
유동성 차입금 (교환사채)	4.39%/ 4.52%	4.55%/ 4.47%	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 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2024.9.30			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동금융자산(시장성 있는 금융자산)	445,718	-	-	445,718
기타비유동금융자산(시장성 없는 금융자산)(*)	-	-	222,245	222,245
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	53,529	-	53,529
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	161,920	-	161,920
유동성 금융부채(교환권/조기상환권)	-	-	351,568	351,568
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	-	-	20,347	20,347
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
유동성차입금 (교환사채)	-	-	2,311,952	2,311,952
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	-	-	5,504,140	5,504,140

(단위 : 백만원)

구 분	2023.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동금융자산(시장성 있는 금융자산)	398,539	-	-	398,539
기타비유동금융자산(시장성 없는 금융자산)(*)	-	-	207,508	207,508
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	31,693	-	31,693
유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	-	-	44,296	44,296
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	142,038	-	142,038
유동성 파생상품 금융부채(통화선도)	-	14,308	-	14,308
유동성 금융부채(교환권/조기상환권)	-	-	501,951	501,951
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	11,244	-	11,244

구 분	2023.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	-	-	19,881	19,881
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
유동성차입금 (교환사채)	-	-	2,220,842	2,220,842
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	-	-	5,431,391	5,431,391

(*) 일부는 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였으며, 이외의 방법으로 측정
한 공정가치는 (4) 가치평가기법 및 투입변수를 참고바랍니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의
가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)

2024.9.30	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타비유동 금융자산 (시장성 없는 금융자산)	14,770	3	이항모형	변동성	12.34%
	17,067		현금흐름할인모형	할인율	13.96%
	145,519		조정순자산법	-	-
비유동성 파생상품 금융부채(지분매입)	20,347	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	32.78%
				주가상관계수	42.98%
				재무지표 변동성	21.82%
유동성 금융부채 (교환권/조기상환권)	351,568	3	이항모형	기초자산의 주가	414,500 원
				무위험이자율	3.89%/ 4.03%
				위험이자율	4.39%/ 4.52%
				변동성	39.78%

(단위: 백만원)

2023.12.31	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타비유동 금융자산 (시장성 없는 금융자산)	14,426	3	이항모형	변동성	12.34%
	15,448		현금흐름할인모형	할인율	13.96%
	133,655		조정순자산법	-	-
유동성 파생상품 금융자산(지분매입)	44,296	3	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식변동성	32.78%
				주가상관계수	37.38%
				재무지표 변동성	42.17%
비유동성 파생상품	19,881	3	몬테카를로	기초자산 주식변동성	32.78%
				주가상관계수	42.98%

2023.12.31	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
금융부채(지분매입)			시물레이션	재무지표 변동성	21.82%
유동성 금융부채 (교환권/조기상환권)	501,951	3	이항모형	기초자산의 주가	427,500원
				무위험이자율	3.17%/ 3.19%
				위험이자율	4.55%/ 4.47%
				변동성	45.38%

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 융 자 산	2024.9.30				
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,243,159	-	-	-	2,243,159
매출채권	3,411,910	-	49,255	-	3,461,165
기타수취채권	149,075	-	-	-	149,075
기타장기수취채권	305,739	-	-	-	305,739
기타유동금융자산	-	53,529	-	-	53,529
기타비유동금융자산	-	427,713	402,170	-	829,883
합 계	6,109,883	481,242	451,425	-	7,042,550

(단위: 백만원)

금 융 부 채	2024.9.30			
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*1)	합 계
매입채무	1,203,610	-	-	1,203,610
기타지급채무	706,183	-	-	706,183
유동성차입금	4,718,970	-	23,241	4,742,211
기타유동금융부채	-	351,568	-	351,568
기타비유동금융부채	-	20,347	-	20,347
기타장기지급채무	7,695	-	-	7,695
비유동성차입금	5,712,492	-	55,362	5,767,854
합 계	12,348,950	371,915	78,603	12,799,468

(단위: 백만원)

금 융 자 산	2023.12.31				
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,096,074	-	-	-	2,096,074
매출채권	3,134,615	-	74,888	-	3,209,503
기타수취채권	131,827	-	872	-	132,699
기타장기수취채권	303,504	-	-	-	303,504
기타유동금융자산	-	-	-	75,989	75,989
기타비유동금융자산	-	216,023	390,024	142,038	748,085
합 계	5,666,020	216,023	465,784	218,027	6,565,854

(단위: 백만원)

금 융 부 채	2023.12.31		
	상각후원가로 측정 금융부채	기타금융부채(*1)	합 계
매입채무	1,312,945	-	1,312,945
기타지급채무	1,246,110	-	1,246,110
유동성차입금	3,276,079	16,555	3,292,634
기타유동금융부채	-	516,442	516,442
기타비유동금융부채	-	31,126	31,126
기타장기지급채무	8,135	-	8,135
비유동성차입금	6,474,153	57,773	6,531,926
합 계	12,317,422	621,896	12,939,318

(*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 및 금융보증계

약부채 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당수익				
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	7,791	9,773	4,119	11,974
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	199	-	289
대손상각비(환입)				
상각후원가 측정 금융자산	(129)	(326)	21	(373)
이자수익				
상각후원가 측정 금융자산	18,928	60,949	30,065	57,117
이자비용				
상각후원가 측정 금융자산(*1)	-	-	(7,149)	(23,499)
기타 금융부채	(490)	(1,746)	(352)	(1,333)
상각후원가 측정 금융부채	(94,382)	(276,342)	(79,469)	(178,449)
평가 및 처분손익				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	1,841	22,929	28,624	30,644
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	72,663	12,224	(48,456)	(84,919)
파생상품	(103,924)	252,637	149,277	259,273
외환차이				
상각후원가 측정 금융자산	(137,016)	92,548	177,944	302,410
상각후원가 측정 금융부채	342,033	(160,448)	(245,292)	(389,491)
기타금융부채	-	-	2,689	892

(*1) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

6. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 백만원)

과 목	2024.9.30	2023.12.31
은행예금 및 보유현금	115,615	106,306
금융기관예치금 등	2,127,544	1,989,768
합 계	2,243,159	2,096,074

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2024.9.30			2023.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,462,272	(1,107)	3,461,165	3,211,049	(1,546)	3,209,503
기타수취채권	149,703	(628)	149,075	133,327	(628)	132,699
기타장기수취채권	305,739	-	305,739	303,504	-	303,504
합 계	3,917,714	(1,735)	3,915,979	3,647,880	(2,174)	3,645,706

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2024.9.30	2023.12.31
유동성 :		
미수금	135,527	113,564
미수수익	1,974	4,477
보증금	11,574	14,658
소 계	149,075	132,699
비유동성 :		
미수금	28,367	30,199
금융기관예치금(*)	206,119	206,119
대여금	40,866	37,315
보증금	30,387	29,871
소 계	305,739	303,504
합 계	454,814	436,203

(*) 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	2024.9.30		2023.12.31	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	3,445,014	454,814	3,157,050	436,203

구 분	2024.9.30		2023.12.31	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되었으나 손상되지 않은 채권	15,855	-	52,676	-
3개월 이하	13,559	-	51,947	-
3개월 초과 6개월 이하	2,068	-	8	-
6개월 초과	228	-	721	-
사고채권	1,403	628	1,323	628
합 계	3,462,272	455,442	3,211,049	436,831

(4) 당분기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30				2023.12.31			
	매출채권		기타수취채권		매출채권		기타수취채권	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
기 초 금 액	1,546	-	628	-	1,971	-	628	-
대손충당금 환입	(326)	-	-	-	(425)	-	-	-
제 각	(113)	-	-	-	-	-	-	-
기 말 금 액	1,107	-	628	-	1,546	-	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	2024.9.30	2023.12.31
기타금융자산:		
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 (파생상품) (유동)	53,529	75,989
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 (파생상품 제외) (비유동)	402,170	390,024
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 (파생상품 제외) (비유동)	265,794	216,023
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 (파생상품) (비유동)	161,920	142,038
소 계	883,413	824,074
기타금융부채:		

구 분	2024.9.30	2023.12.31
금융보증계약 (유동)	-	183
당기손익- 공정가치 측정 금융부채 (파생상품) (유동)	351,568	516,259
당기손익- 공정가치 측정 금융부채 (파생상품) (비유동)	20,347	31,126
소 계	371,915	547,568

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
기초금액	606,047	562,857
취득 / 대체	43,632	151,880
처분	(16,868)	(3,852)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	12,224	(122,498)
평가이익(손실), 당기손익 항목	22,929	17,660
기말금액	667,964	606,047

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

9. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	2024.9.30			2023.12.31		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상 품	62,194	(1,054)	61,140	37,239	(206)	37,033
제품/반제품	1,619,010	(81,316)	1,537,694	1,538,852	(95,772)	1,443,080
재 공 품	25,009	-	25,009	18,443	-	18,443
원 재 료	846,456	(21,071)	825,385	833,237	(20,975)	812,262
저 장 품	195,528	-	195,528	186,772	-	186,772
미 착 품	309,811	-	309,811	396,345	-	396,345
합 계	3,058,008	(103,441)	2,954,567	3,010,888	(116,953)	2,893,935

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 9,807,447백만원 (전분기: 9,657,465백만원)입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
기초 장부금액	9,964,163	9,130,719
취득/대체	326,417	853,556
손상차손(*1)	-	-
매각예정재분류(*2)	-	(11,712)
기타	48,361	(8,400)
기말 장부금액	10,338,941	9,964,163

(*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.

(*2) 회사는 전기 중 LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.의 주식을 매각하기로 결정하여 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 동 주식 전부를 매각 완료하였습니다.

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

(단위: 백만원)

회 사 명	소재지	지분율(%)		장부금액	
		2024.9.30	2023.12.31	2024.9.30	2023.12.31
종속기업:					
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	중국	75	75	135,908	135,908

주식회사 LG에너지솔루션	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 BOTAN 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 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 Company 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 Sciences USA, Inc(*1)	미국	100	100	725,478	725,478
LG CHEM FUND I LLC(*2)	미국	100	100	86,544	72,558
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	-	-
LG Chem Ohio Petrochemical, Inc.	미국	100	100	22,516	22,516
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	한국	51	51	133,761	133,761
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 LG CHEM INDONESIA	인도네시아	100	100	885	885
티더블유바이오매스에너지 주식회사(*4)	한국	60	60	67,800	26,400
LG Chem America Advanced Materials, Inc. (*5)	미국	100	-	271,030	-
합 계				9,603,030	9,276,614
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	한국	49	49	50,960	50,960
소 계				191,905	191,905

공동기업:					
(주) 씨텍	한국	50	50	58,416	58,416
LG Toray Hungary Battery Separator Kft.	헝가리	50	50	485,590	437,228
소 계				544,006	495,644
합 계				735,911	687,549

(*1) 당분기 중 회사는 LG Chem Life Sceience Innovation Center, Inc 의 사명을 L G Chem Life Sciences USA, Inc.로 변경하였습니다.

(*2) 당분기 중 회사는 LG CHEM FUND I LLC의 주식 13,986백만원을 추가취득 하였습니다.

(*3) 당분기 중 회사는 LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.의 지분 전부를 매각하였습니다.

(*4) 당분기 중 회사는 티더블유바이오매스에너지 주식회사의 주식 41,400백만원을 추가취득 하였습니다.

(*5) 당분기 중 회사는 LG Chem America Advanced Materials, Inc.의 지분 100%를 271,030백만원에 취득하였습니다.

(3) 당분기말 시장성 있는 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

기업명	2024.9.30				
	종목구분	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	시장가치 (단위: 백만원)	장부금액 (단위: 백만원)
주식회사 LG에너지솔루션	종속기업	191,500,000	414,500	79,376,750	6,618,295

11. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30	2023.12.31
기초 순장부금액	12,402,679	11,937,751
취득/대체	2,045,886	3,267,060
처분/대체	(1,264,044)	(1,458,509)
상각	(899,324)	(1,226,114)
손상	(109,895)	(31,052)

구분	2024.9.30	2023.12.31
매각예정자산대체 (주석33)	(5,015)	(86,457)
기말 순장부금액	12,170,287	12,402,679

(2) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 31,440백만원(전분기: 19,220백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 3.29%(전분기: 2.79%) 입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	260,511	778,176	266,162	793,152
판매비와 관리비	37,110	111,819	35,384	105,255
중단영업손익	3,573	9,329	5,268	18,733
합 계	301,194	899,324	306,814	917,140

(4) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30	2023.12.31
사용권자산(*)		
부동산	65,354	60,402
기계장치	367	1,376
차량운반구	7,083	7,786
합계	72,804	69,564

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 32,613백만원(전분기: 10,852백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
리스부채(*)		
유동	23,241	16,555
비유동	55,362	57,773
합계	78,603	74,328

(*)재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기	2023년 3분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	21,496	21,909
기계장치	1,011	1,932
차량운반구 등	4,326	4,568
합계	26,833	28,409
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,746	1,757
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,983	3,743
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,203	7,599

당분기 중 리스의 총 현금유출은 39,805백만원(전분기: 39,601백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
기초 순장부금액	1,631,557	1,686,988
개별 취득/대체	162,814	234,159
처분/대체	(5,958)	(51,183)
상각	(154,931)	(197,848)
손상	(27,723)	(3,574)
매각예정자산대체 (주석33)	(178)	(36,985)
기말 순장부금액	1,605,581	1,631,557

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	6,396	19,248	6,551	18,710
판매비와 관리비	43,450	129,619	39,749	117,670
중단영업손익	2,035	6,064	3,531	10,437
합 계	51,881	154,931	49,831	146,817

(3) 연구개발비

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 722,246백만원(전분기: 666,658백만원)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	8,382	8,595	8,592	44,965

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

(단위: 천톤, 백만원)

구분	2024.9.30													
	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	-	8,382	-	8,595	-	8,592	-	53,105	-
매입/매각	(144)	-	(214)	-	(590)	-	(358)	-	-	-	-	-	(1,306)	-
교환	100	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	(24)	-	(401)	-	(752)	-	105	-	1,073	-	-	-	1	-
정부제출	(8,072)	-	(8,840)	-	(8,499)	-	(8,129)	-	-	-	-	-	(33,540)	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	9,668	-	8,592	-	18,260	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	2023.12.31													
	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	-	9,841	-	8,737	-	8,608	-	8,608	-	53,489	-
매입/매각	(144)	-	(214)	-	(590)	-	(53)	-	-	-	-	-	(1,001)	-
교환	100	-	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	(24)	-	(401)	-	(752)	-	1,177	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(8,072)	-	(8,840)	-	(8,499)	-	-	-	-	-	-	-	(25,411)	-
기말	-	-	-	-	-	-	9,861	-	8,608	-	8,608	-	27,077	-

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	2024.9.30	2023.12.31
기타유동자산 :		
선급금 및 선급비용	23,037	34,053
선급부가가치세	70,002	87,680
기타	70,124	6,502
합 계	163,163	128,235
기타비유동자산 :		
순확정급여자산(주식 16)	266,983	338,128
장기선급금 및 장기선급비용	3,714	4,018
합 계	270,697	342,146

14. 차입금

(1) 회사의 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
유동부채:		
단기차입금	603,968	-
유동성장기차입금	915,368	407,783
유동성사채	3,199,634	2,868,296
유동성리스부채	23,241	16,555
소 계	4,742,211	3,292,634
비유동부채:		
장기차입금	754,975	1,492,307
사채	4,957,517	4,981,846
리스부채	55,362	57,773
소 계	5,767,854	6,531,926
합 계	10,510,065	9,824,560

(2) 일반차입금 및 사채 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		통화	차입처 및 인수기관	최장만기일	이자율(%)	장부금액			
						2024.9.30		2023.12.31	
						유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	중속기업 차입금	외화	LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	2024.12.20	3.00	603,968	-	-	-
단기차입금 계						603,968	-	-	-
장기차입금	은행차입금	원화	KDB 산업은행 등	2028.11.01	3.05 외	150,000	300,000	150,000	300,000
		외화	KDB 산업은행 등	2027.06.15	3M SOFR + 0.79 외	765,368	455,262	257,880	1,192,695
	차감: 장기차입금할인차금					-	(287)	(97)	(388)
장기차입금 계						915,368	754,975	407,783	1,492,307
사채	공모사채	원화	KB증권 등	2036.02.19	3.73 외	670,000	3,500,000	870,000	3,170,000
	사모사채	원화	KB증권 등	2036.05.07	2.39 외	-	150,000	-	150,000
		외화	CTI증권 등	2031.07.07	2.38 외	395,880	1,319,600	-	1,676,220
	교환사채(*1),(*2)	외화	CTI증권 등	2030.07.18	1.60 외	2,639,200	-	2,578,800	-
사채 계						(505,445)	(12,083)	(580,504)	(14,374)
						3,199,635	4,957,517	2,868,296	4,981,846

(*1) 교환사채(Tranche 1)의 발행내역은 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	(주)LG 에너지솔루션 기명식 보통주 1,883,636주 - 단, 투자자의 교환권 행사에도 불구하고, 회사는 대상주식의 교부 대신 그 대가에 상응하는 현금을 지급하여 결제할 수 있는 선택권을 가짐
교환가격 (원/주)	687,500 ('23.07.11 종가 X premium 125%) - 단, 대상회사가 주식배당을 하는 경우 등 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) 교환사채(Tranche 2)의 발행내역은 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	주)LG 에너지솔루션 기명식 보통주 1,811,188주 - 단, 투자자의 교환권 행사에도 불구하고, 회사는 대상주식의 교부 대신 그 대가에 상응하는 현금을 지급하여 결제할 수 있는 선택권을 가짐
교환가격 (원/주)	715,000 ('23.07.11 종가 X premium 130%) - 단, 대상회사가 주식배당을 하는 경우 등 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 미달러화 환산 기준 주가(종가 기준)가 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 의 지배권 변동이 있는 경우(Change of Control) - 회사가 교환대상주식 발행사 발행 주식의 85%초과하여 보유하는 경우(Free Float)

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

(단위: 백만원)

구 분	발행일(2023.7.18)	당분기말(2024.9.30)
발행가액	1,266,100	1,319,600
교환사채의 장부금액	991,756	1,109,541
파생상품부채	263,532	139,970

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

(단위: 백만원)

구 분	발행일(2023.7.18)	당분기말(2024.9.30)
발행가액	1,266,100	1,319,600
교환사채의 장부금액	914,412	1,025,434
파생상품부채	340,876	211,598

3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	2024.9.30				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크 외	2.01 ~ 2.88	2082.2.28	78,603	23,241	55,362

(단위: 백만원)

차입처	2023.12.31				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크 외	2.01 ~ 2.48	2082.2.28	74,328	16,555	57,773

15. 충당부채

당분기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	복구 충당부채(*3)	합계
기초금액	2,594	-	-	2,594
충당금 전입	9,851	-	1,587	11,438
사용액	(10,386)	-	(335)	(10,721)
기말금액	2,059	-	1,252	3,311
유동항목	2,059	-	1,252	3,311
비유동항목	-	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	2023.12.31			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	복구 충당부채(*3)	합계
기초금액	5,226	-	7,793	13,019
충당금 전입	20,675	-	-	20,675
사용액	(23,307)	-	(7,793)	(31,100)
기말금액	2,594	-	-	2,594
유동항목	2,594	-	-	2,594
비유동항목	-	-	-	-

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

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 6,412천톤(전기말: 8,313천톤)입니다.

(*3) 회사는 토양오염 복원에 소요되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

16. 순확정급여자산

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
확정급여채무의 현재가치(*)	1,045,265	1,019,829
사외적립자산의 공정가치	(1,312,248)	(1,357,957)
재무상태표 상 부채(자산)	(266,983)	(338,128)

(*) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금 454백만원(전기말: 521백만원)을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가(*)	29,019	86,967	26,906	80,851
순이자원가	(3,888)	(11,665)	(5,239)	(15,717)
종업원 급여에 포함된 총 비용	25,131	75,302	21,667	65,134

(*) 당기근무원가 중 건설중인자산 및 개발비 등으로 대체된 940백만원(전분기: 824백만원)은 포함되지 아니하였습니다.

(3) 당분기 중 회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 10,103백만원(전분기: 8,283백만원)입니다.

(4) 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	16,304	51,700	14,130	43,707

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비와 관리비	9,492	29,341	7,320	23,299
중단사업	1,451	4,364	2,264	6,411
합 계	27,247	85,405	23,714	73,417

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
기초금액	1,019,829	950,316
계열사간 이동으로 전입된 채무	171	1,672
계열사간 이동으로 전출된 채무	(1,031)	(6,423)
당기근무원가	87,907	108,900
이자비용	34,450	48,890
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	466
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(33,411)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	66,644
- 기타	-	(337)
제도에서의 지급액(*1)	(96,061)	(116,888)
보고기간말 금액	1,045,265	1,019,829

(*1) 당기중 확정기여제도로 전환한 임직원에게 지급된 금액은 67,027백만원(전기 : 98,292백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
기초금액	1,357,957	1,345,723
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(144)	(1,231)
이자수익	46,116	69,846
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,332)	2,045
기여금:		

구 분	2024.9.30	2023.12.31
- 사용자	-	50,000
제도에서의 지급	(89,216)	(106,108)
제도자산의 관리비용	(1,133)	(2,318)
보고기간말 금액	1,312,248	1,357,957

(*1) 당기중 확정기여제도로 전환한 임직원에게 지급된 금액은 67,027백만원(전기 : 98,292백만원)입니다.

(7) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 실체수익은 각각 44,784백만원과 71,891백만원입니다.

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

구 분	2024.9.30	2023.12.31
할인율	4.6%	4.6%
미래임금상승률	5.0%	5.0%

(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)	(103,140)	122,329
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	127,162	(108,531)

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	2024.9.30		2023.12.31	
	금액	구성비 (%)	금액	구성비 (%)
이율보증형보험상품	1,312,248	100	1,357,957	100
합 계	1,312,248	100	1,357,957	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	2024.9.30	2023.12.31
기타유동부채:		
선 수 금	33,973	24,573
예 수 금	52,669	69,198
선 수 수 익	21,013	22,651
미지급비용	160,085	115,658
합 계	267,740	232,080
기타비유동부채:		
장기미지급비용	47,849	46,828
장기선수수익	6,556	6,873
장기선수금	131,276	-

구 분	2024.9.30	2023.12.31
합 계	185,681	53,701

18. 우발사항과 약정사항

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

(2) 2024년 9월 30일 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 2024년 9월 30일 현재 회사는 일부 금융기관과 당좌대출 20,400백만원, L/C 한도 15,000백만원 및 USD 703백만, 매입외환 USD 935백만, 기타외화지급보증 USD 73백만, 파생상품보증금면제 USD 40백만, 개별여신 한도계약을 체결하고 있으며 그 밖의 금융기관과 20,000백만원, USD 235백만의 포괄여신(무역금융 및 수출입 관련)의 계약도 체결하고 있습니다.

(4) 2024년 9월 30일 현재 회사는 일부 금융기관과 356,000백만원 한도의 B2B 기업구매약정계약, 350,000백만원 한도의 기업운전 일반자금계약 등을 체결하고 있습니다.

(5) 2024년 9월 30일 현재 회사는 구매전용카드를 사용중이며, 사용액은 없습니다.

(6) 2024년 9월 30일 현재 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 10건(관련금액 25,467백만원)과 회사가 피소된 건 14건(관련금액 91,005백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

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

(9) 2024년 9월 30일 현재 회사는 품질 보증, 대금 지급 관련하여 거래처에 대한 USD 7백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(10) 당분기말과 전기말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(통화단위: 백만)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	보증기간	통화	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
					2024.9.30	2023.12.31	2024.9.30	2023.12.31
(주)LG화학	LG PETRONAS Chemicals Malaysia Sdn. Bhd.	RHB	2022.1.11~2024.2.4 (*3)	MYR	-	220	-	230

(*1) 총 지급보증한도 내 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

(*3) LG PETRONAS Chemicals Malaysia Sdn. Bhd. 해당 건에 대한 채무보증은 당 분기에 종료되었습니다.

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

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

(11) 당분기말과 전기말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
유 형 자 산	678,326	953,241

(12) 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(통화단위: 백만)

구 분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
KBE 펀드	KRW	75,000	40,328	34,672
그로스엑셀러레이션 펀드	KRW	5,000	4,900	100
LGC Fund	USD	105	78	27
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	37	38

(13) 회사는 종속기업인 티더블유바이오매스에너지 주식회사와 관련하여, 상업운전 개시일로부터 20년이 경과한 후 1년 사이에 1회에 한하여 GS EPS가 보유하는 티더블유바이오매스에너지 주식 전부를 공정가치로 매도할 것을 청구할 권리가 있으며, GS EPS는 보유하고 있는 티더블유바이오매스에너지 주식 전부를 LG화학에게 공정가치로 매수할 것을 청구할 권리가 있습니다.

(14) 회사는 2022년 반기 중 체결한 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	50%지분 취득일로부터 30개월 경과 후 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 전기 중 종속기업인 주식회사 LG에너지솔루션 주식을 대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며, 교환사채에 포함된 교환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 14 참조).

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	
2023.1.1	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,453
2023.12.31	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,453
2024.9.30	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,453

(2) 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보유주식수(주)		장 부 가 액	자기주식처분이익 (자본잉여금)
	보 통 주	우 선 주		
2023.1.1	-	6,041	270	655,927
2023.12.31	-	6,041	270	655,927
단주취득	1	-	-	-
2024.9.30	1	6,041	270	655,927

(3) 당분기말과 전기말 회사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30	2023.12.31
재평가적립금	206,769	206,769
주식발행초과금	2,014,453	2,014,453
자기주식처분이익	655,927	655,927
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	2024.9.30	2023.12.31
법정적립금(*1)	195,703	195,703
임의적립금(*2)	16,779,214	16,848,485
미처분이익잉여금	743,332	205,077
합 계	17,718,249	17,249,265

(*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	2024.9.30	2023.12.31
자기주식(주식 19)	(270)	(270)

22. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	141,835	446,217	128,132	428,133
퇴직급여(주석 16)	9,492	29,341	7,320	23,299
복리후생비	31,206	96,937	30,183	92,067
여비교통비	5,637	14,709	6,395	21,178
수도광열비	14,321	40,980	13,142	38,407
포장비	1,040	2,911	1,011	2,671
사용료	23,850	71,018	23,159	67,197
수수료	172,081	480,248	185,690	516,554
감가상각비 (주석 11, 35)	37,761	113,772	35,985	107,066
광고선전비	4,818	16,580	5,450	15,513
운반비	199,757	503,868	115,614	395,939
교육훈련비	4,770	10,586	7,078	19,582
무형자산상각비(주석 12)	43,450	129,619	39,748	117,669
견본비	2,585	9,189	3,061	9,739
경상개발비	68,358	200,161	49,712	149,605
기타 판매비와 관리비	32,361	93,395	32,991	97,314
합 계	793,322	2,259,531	684,671	2,101,933

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 매출원가와 판매비와 관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(97,773)	(125,287)	158,948	540,070

원재료 및 소모품 사용	3,283,936	9,618,687	2,714,754	8,823,236
상품의 매입	99,519	314,047	93,422	294,159
종업원급여(주식 24)	374,147	1,258,235	370,188	1,254,810
광고선전비	5,041	17,068	5,673	16,170
운반비	206,360	524,435	122,734	416,186
지급수수료	218,274	624,948	245,877	678,611
감가상각비, 무형자산상각비	348,117	1,040,814	348,446	1,036,597
임차료 및 사용료	6,380	19,244	7,454	21,064
기타비용	764,093	2,080,398	769,538	2,304,102
총 영업비용	5,208,094	15,372,589	4,837,034	15,385,005

24. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금 여	299,231	1,021,748	298,057	1,024,491
퇴직급여 - 확정급여제도(주식 16)	23,797	71,648	19,500	59,070
퇴직급여 - 확정기여제도(주식 16)	1,998	9,392	1,950	7,936
기 타	49,121	155,447	50,681	163,313
합 계	374,147	1,258,235	370,188	1,254,810

25. 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익(*1)	18,928	60,949	30,066	57,117
배당금수익	7,791	181,361	29,778	132,236
외환차이	39,251	192,261	223,621	381,549
파생상품관련이익	(103,144)	262,413	170,474	274,793
금융자산관련이익	(22)	24,200	28,524	30,661
금융수익 합계	(37,196)	721,184	482,463	876,356
금융비용				
이자비용(*2)	84,462	246,648	79,161	184,817
외환차이	(238,617)	298,754	332,858	581,264
파생상품관련손실	779	9,776	21,075	15,305
금융자산관련손실	(1,863)	1,271	(100)	17
금융비용 합계	(155,239)	556,449	432,994	781,403

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	17,190	55,542	25,874	43,634
기타대여금 및 수취채권	1,738	5,407	4,192	13,483
합 계	18,928	60,949	30,066	57,117

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
은행당좌차월 및 대출금 이자	13,240	42,348	18,116	60,086
리스부채이자	490	1,746	491	1,757
사채관련이자	76,496	227,766	61,716	130,499
기타이자비용	4,646	6,228	6,648	10,940
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(10,410)	(31,440)	(7,810)	(18,465)
합 계	84,462	246,648	79,161	184,817

26. 기타영업외수익

당분기와 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	25,114	229,029	84,139	333,656
유형자산처분이익	222	477	(90)	901
기타	2,337	7,521	6,840	17,632
기타영업외수익 합계	27,673	237,027	90,889	352,189

27. 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	97,964	190,436	39,662	220,324
유형자산처분손실	11,808	19,852	(410)	8,702
무형자산처분손실	96	926	23,942	24,416
유형자산손상차손(주식11)	(395)	109,895	428	7,139
무형자산손상차손(주식12)	26,923	27,723	-	-
재해손실	20	100	11	128
기부금	1,636	6,178	1,751	9,292
기타	76	2,837	10,880	11,008
기타영업외비용 합계	138,128	357,947	76,264	281,009

28. 이연법인세 및 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율에 기초하여 인식하였습니다.

회사는 필라2 법인세의 적용대상으로 인도네시아 및 베트남에서 사업을 영위하는 종속기업에 인해 지배기업이 필라2 법인세를 추가 부담할 예정입니다. 당분기에 인식한 필라2 당기법인세비용은 1,639백만원이며, 이연법인세의 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

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)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 분기계속영업이익(손실)(*1)	(3,290)	223,270	112,407	239,603
가중평균유통보통주식수	70,592,343 주	70,592,343 주	70,592,343 주	70,592,343 주
보통주 기본주당계속영업이익	(47) 원	3,163 원	1,592 원	3,394 원

보통주 기본주당이익 -

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적

보통주 분기순이익(*1)	407,408	670,911	128,144	247,604
가중평균유통보통주식수	70,592,343 주	70,592,343 주	70,592,343 주	70,592,343 주
보통주 기본주당이익	5,771 원	9,504 원	1,815 원	3,508 원

우선주 기본주당계속영업이익 -

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주 분기계속영업이익(*1)	26	24,683	12,618	26,461
가중평균유통우선주식수	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주
우선주 기본주당계속영업이익	3 원	3,213 원	1,642 원	3,444 원

우선주 기본주당이익 -

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주 분기순이익(*1)	44,723	73,401	14,330	27,332
가중평균유통우선주식수	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주	7,682,759 주
우선주 기본주당이익	5,821 원	9,554 원	1,865 원	3,558 원

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 분기계속영업이익(손실)	(3,264)	247,953	125,025	266,064
보통주 배당금(A)	97,902	65,411	113,345	383,638
우선주 배당금(B)	11,039	7,503	12,720	42,136
추가배당가능 분기계속영업이익(손실)	(112,205)	175,039	(1,040)	(159,710)
- 추가배당가능 분기계속영업이익(손실) 중 보통주 귀속분(C)	(101,192)	157,859	(938)	(144,035)
- 추가배당가능 분기계속영업이익(손실) 중 우선주 귀속분(D)	(11,013)	17,180	(102)	(15,675)
지배기업의 보통주에 귀속되는 분기계속영업이익(A+C)	(3,290)	223,270	112,407	239,603
지배기업의 우선주에 귀속되는 분기계속영업이익(B+D)	26	24,683	12,618	26,461

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주에 귀속되는 분기순이익	452,131	744,312	142,475	274,936
보통주 배당금(A)	97,902	65,411	113,345	383,638
우선주 배당금(B)	11,039	7,503	12,720	42,136
추가배당가능 분기순이익(손실)	343,190	671,398	16,410	(150,838)
- 추가배당가능 분기순이익(손실) 중 보통주 귀속분(C)	309,506	605,500	14,800	(136,034)
- 추가배당가능 분기순이익(손실) 중 우선주 귀속분(D)	33,684	65,898	1,610	(14,804)
지배기업의 보통주에 귀속되는 분기순이익(A+C)	407,408	670,911	128,145	247,604
지배기업의 우선주에 귀속되는 분기순이익(B+D)	44,723	73,401	14,330	27,332

(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	2024년 3분기		2023년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 기본주당중단영업이익(손실)	5,818 원	6,341 원	223 원	114 원
우선주 기본주당중단영업이익(손실)	5,818 원	6,341 원	223 원	114 원
보통주 회석주당중단영업이익(손실)	5,818 원	6,341 원	223 원	114 원
우선주 회석주당중단영업이익(손실)	5,818 원	6,341 원	223 원	114 원

30. 배당금

당분기와 전분기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기		2023년 3분기	
	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	-	(6,041) 주
배당주식수	70,592,343 주	7,682,759 주	70,592,343 주	7,682,759 주
주당 배당금	3,500 원	3,550 원	10,000 원	10,050 원
배당금 합계	247,073	27,274	705,923	77,212

31. 특수관계자 거래

(1) 당분기와 전기 기준 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	회사의 종속기업 (국내)	회사의 종속기업 (해외)	회사의 관계 및 공동기업
유의적인 영향력을 행사하는 기업(*1)	(주)LG			
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업	(주)엘지씨엔에스	(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(*2)	주식회사 LG에너지솔루션	(주)아름누리	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o. 등	삼아알미늄 주식회사 등
	(주)팜한농		Famhannong America, Inc. 등	
	(주)행복누리			
	주식회사 엘지에너지차와이비씨엠			
	티더블유바이오매스에너지 주식회사			
	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 (HUZHOU) 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 America, Inc.			
	LG NanoH2O, LLC			
	LG Chem Mexico S.A. de C.V.			
	Uniseal, Inc.			
	LG Chem Life Sciences USA, Inc.		Aveo Pharmaceuticals, Inc.	
	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 SDNBHD.			
	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 VietNam Co., Ltd			
	PT LG CHEM INDONESIA			
	LG Chem Europe GmbH			
	LG Chem Poland Sp. z o.o.			
	LG CHEM TK Kinrya SANAYI VE TIC. Ltd. STI.			
	LG Chem America Advanced Materials, Inc.(*3)			
관계 및 공동기업(*4)	(주)테크원			
	LG Chem Life Sciences Poland Ltd.			
	HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.			
	(주)티엘케이칼			
	한국전구체 주식회사			
	LG Toray Hungary Battery Separator Kft.			
	(주)씨텍			
동일 대규모기업집단 내 계열회사(*5)	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	Everlife Co., Ltd 등	
	(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	DACOM AMERICA, INC.	데이콤크로싱
	(주)에이치에스애드(*6)		GLIR America Inc. 등	

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

(*2) 당분기 중 LG Chem Hangzhou Advanced Materials Co., Ltd.의 지분을 모두 처분하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*3) 당분기 중 신규 설립한 회사입니다.

(*4) 전기 중 VINA Plasticizers Chemical Co.,Ltd.를 처분하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(*6) 전기 중 (주)지투알이 주식회사 에이치에스애드와 주식회사 엘베스트를 흡수합병 후 사명을 (주)에이치에스애드로 변경하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:						

(주) LG	2	-	-	13,065	175	38,516
종속기업:						
주식회사 LG에너지솔루션 (*1)	8,103	1,851	-	11,836	186	3,222
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	82,486	7,625	-	-	-	-
LG Chem America, Inc.	749,325	-	-	-	-	12,566
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	54,333	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	33,217	3,237	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	24,196	-	-	-	-	1,330
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	221,617	1	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	3,242	-	-	-	7,384	38,290
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co., Ltd.	14,068	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	731,715	-	-	-	-	38,312
LG Chem Poland Sp. z o.o.	39,489	1,657	-	-	-	-
LG NanoH2O, LLC.	33,252	-	-	-	-	14,738
LG Energy Solution Michigan Inc.	20,443	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	18,931	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	922,673	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	101,710	9,392	-	-	-	1,549
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	99,924	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	106,901	50,079	-	-	-	-
Ultium Cells LLC.	319,274	-	-	-	-	-
기타	455,721	7,492	4	-	-	47,405
관계기업 및 공동기업:						
(주) 씨텍	67,981	163,003	2	136	298	73,621
(주) 테크윈	-	27	158	-	-	33
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	357	306,173	-	-	-	-
기타	5,579	4,521	-	-	-	379
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:						
(주) 디앤오와 그 종속기업	-	-	760	-	-	5,303
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	36	2,512	90,076	859	11	66,609
기타	4	-	-	-	-	27,350
동일 대규모기업집단 내 계열회사:						
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	362,435	331	-	-	-	-
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	287,189	1,219	1,523	-	-	17,251
기타	7,058	18,679	31,872	-	36	17,946
합 계	4,771,261	577,799	124,395	25,896	8,090	404,420

(단위: 백만원)

구 분	2023년 3분기					
	매출 등	매입 등				
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	사용권자산 취득	이자비용	기타
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:						
(주) LG	-	-	-	-	146	39,087
종속기업:						
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
관계기업 및 공동기업:						
(주) 씨텍	79,744	198,082	8	2,927	300	71,528
(주) 테크윈	-	138	145	-	-	88
HUAIJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	230	538,022	-	-	-	-
기타	37,828	3,216	-	-	-	122
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:						
(주) 디앤오와 그 종속기업	-	-	1,602	-	-	4,145
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	2,307	107,159	-	13	77,748
기타	-	-	-	-	-	33,833
동일 대규모기업집단 내 계열회사:						
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	276,273	109	-	-	-	-
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	249,907	1,244	1,258	-	-	17,864
기타	7,375	22,845	291,907	632	41	43,212
기타:						
Shanjin Optoelectronics (Suzhou) Co., Ltd.와 그 종속기업 (*2)	309,929	129	-	-	-	-
합 계	5,484,293	838,677	402,089	3,597	567	464,200

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

(*2) 전기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 거래 내역은 특수관계자에서 제외 되기 전까지 발생한 거래내역입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30									
	채권					채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계	
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:										
(주) LG	-	-	11,308	11,308	-	-	7,645	18	7,663	
종속기업:										
주식회사 LG에너지솔루션	6,006	-	2,169	8,175	124	-	217	6,523	6,864	

Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	5,657	-	752	6,409	648	-	-	256	904
LG Chem America, Inc.	270,277	-	90	270,367	-	-	-	2,269	2,269
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	20,085	-	-	20,085	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	1,742	-	4,244	5,986	291	-	-	-	291
LG Chem (Taiwan), Ltd.	6,255	-	-	6,255	-	-	-	199	199
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	28,820	-	194	29,014	1	-	-	-	1
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	592	-	-	592	-	603,968	-	8,502	612,470
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics	548	-	1,701	2,249	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	375,557	-	16	375,573	-	-	-	6,573	6,573
LG Chem Poland Sp. z o.o.	9,962	-	5,996	15,958	-	-	-	-	-
LG NanoH2O, LLC.	11,596	-	-	11,596	-	-	-	4,342	4,342
LG Energy Solution Michigan Inc.	2,801	-	-	2,801	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	8,932	-	-	8,932	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	341,448	-	-	341,448	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	31,968	-	2,553	34,521	1,351	-	-	267	1,618
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	26,934	-	-	26,934	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	2,952	-	18,952	21,904	9,325	-	-	-	9,325
Ultium Cells LLC.	16,391	-	10,689	27,080	-	-	-	-	-
기타	219,835	39,588	33,497	292,920	7,456	-	-	8,833	16,289
관계기업 및 공동기업:									
(주) 씨텍	4,524	-	561	5,085	15,979	-	19,135	10,856	45,970
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	80	80
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	-	-	-	-	52,547	-	-	-	52,547
기타	-	-	502	502	44	-	-	111	155
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:									
(주) 디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	322	322
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	3,324	31,249	34,573
기타	-	-	-	-	-	-	-	615	615
동일 대규모기업집단 내 계열회사:									
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	207,859	-	6	207,865	89	-	-	25	114
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	106,934	-	495	107,429	66	-	-	4,152	4,218
기타	111	-	1,432	1,543	4,043	-	2,205	2,652	8,900
합 계	1,707,786	39,588	95,157	1,842,531	91,964	603,968	32,526	87,844	816,302

단위: 백만원)

구 분	2023.12.31								
	채권				채무				
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	리스부채	기타채무	계
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:									
(주) LG	-	-	17,196	17,196	-	-	3,060	6,400	9,460
종속기업:									
주식회사 LG에너지솔루션	23,712	-	1,053	24,765	28,478	-	1,469	5,904	35,851
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	9,587	-	1,300	10,887	426	-	-	1	427
LG Chem America, Inc.	225,512	-	-	225,512	-	-	-	14,286	14,286
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	20,859	-	-	20,859	-	-	-	-	-

LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co., Ltd.	2,472	-	4,685	7,157	117	-	-	-	117
LG Chem (Taiwan), Ltd.	7,893	-	36,313	44,206	-	-	-	264	264
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	28,807	-	351	29,158	-	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	986	-	-	986	-	-	-	7,685	7,685
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics	785	-	2,038	2,823	-	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	240,250	-	35	240,285	-	-	-	8,671	8,671
LG Chem Poland Sp. z o.o.	12,915	-	9,496	22,411	235	-	-	2	237
LG NanoH2O, LLC.	10,953	-	-	10,953	-	-	-	6,250	6,250
LG Energy Solution Michigan Inc.	7,716	-	-	7,716	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	7,572	-	-	7,572	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	272,577	-	-	272,577	-	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) I&E Materials Co., Ltd.	27,276	-	434	27,710	142	-	-	29	171
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	49,493	-	-	49,493	-	-	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) CO., LTD.	13,773	-	19,914	33,687	13,394	-	-	83	13,477
Ultium Cells LLC.	31,596	-	-	31,596	-	-	-	-	-
기타	52,921	35,551	16,675	105,147	712	-	-	7,326	8,038
관계기업 및 공동기업:									
(주) 씨텍	13,653	-	1,000	14,653	31,148	-	20,662	11,735	63,545
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	-	-	380	380
HUAIJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO., LTD.	-	-	-	-	161,178	-	-	-	161,178
기타	200	-	-	200	-	-	-	117	117
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:									
(주) 디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	-	-	456	456
(주) 엘지씨엔에스와 그 종속기업	-	-	107	107	-	-	308	89,872	90,180
기타	-	-	7	7	-	-	-	684	684
동일 대규모기업집단 내 계열회사:									
엘지디스플레이 (주)와 그 종속기업	161,829	-	-	161,829	14	-	-	-	14
엘지전자 (주)와 그 종속 및 공동기업	110,253	-	625	110,878	66	-	-	6,907	6,973
기타	110	-	1,642	1,752	2,713	-	2,512	101,080	106,305
합 계	1,333,700	35,551	112,871	1,482,122	238,623	-	28,011	268,132	534,766

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여금	회수	차입	상환
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:							
(주) LG	-	82,370	-	-	-	13,065	9,735
종속기업:							
주식회사 LG에너지솔루션	-	-	-	-	-	11,836	4,191
Ningbo LG Yongxing Chemical Co., Ltd.	35,809	-	-	-	-	-	-
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	13,231	-	-	-	-	-	-
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	8,528	-	-	-	-	-	-
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	3,205	-	-	-	-	-	-

구 분	2024년 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여금	회수	차입	상환
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	609,376	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI)CO.,LTD	83,090	-	-	-	-	-	-
티더블유바이오매스에너지 주식회사	-	-	41,400	-	-	-	-
LG Chem (Chongqing) Engineering Plastics Co., Ltd.	4,040	-	-	-	-	-	-
LG Chem Fund I LLC	-	-	13,986	-	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co., Ltd.	7,308	-	-	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	4,951	-	-	-	-	-	-
LG Chem America Advanced Materials, Inc.	-	-	271,030	-	-	-	-
LG Chem Life Sciences (Thailand) Ltd.	3,727	-	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:							
(주) 씨텍	7,500	-	-	-	-	136	1,075
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:							
(주) 엘지씨엔에스	-	-	-	-	-	859	642
동일 대규모기업집단 내 계열회사:							
(주) 엘지생활건강	-	-	-	-	-	-	230
합 계	171,389	82,370	326,416	-	-	635,272	15,873

(단위: 백만원)

구 분	2023년 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여	회수	차입	상환
당해 기업에 유의적 영향력을 미치는 회사:							
(주) LG	-	235,342	-	-	-	-	9,075
종속기업:							
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 GrbH	4,560	-	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:							
(주) 씨텍	5,000	-	-	-	-	2,927	905

구 분	2023년 3분기						
	배당금 수취	배당금 지급	현금출자 (감자) 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
				대여	회수	차입	상환
한국전구체(주)	-	-	20,384	-	-	-	-
VINA Plasticizers Chemical Co., Ltd.	4,444	-	-	-	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업:							
(주) 엘지씨엔에스	-	-	-	-	-	-	913
동일 대규모기업집단 내 계열회사:							
(주) 엘지생활건강	-	-	-	-	-	632	250
합 계	232,292	235,342	778,146	21,693	-	330,861	342,774

(*1) 당분기와 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기	2023년 3분기
단기종업원급여	28,296	52,316
퇴직급여	4,410	4,041
합 계	32,706	56,357

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 아니하며, 따라서 당분기와 전분기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(7) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 없습니다.

32. 현금흐름

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기	2023년 3분기
법인세비용차감전 순이익	866,758	207,363

구 분	2024년 3분기	2023년 3분기
법인세비용차감전계속영업이익	290,014	200,672
법인세비용차감전중단영업이익(손실)	576,744	6,691
조 정		
- 감가상각비	901,276	918,949
- 무형자산상각비	154,931	146,817
- 퇴직급여	75,302	65,134
- 금융수익	(530,718)	(419,229)
- 금융비용	381,282	429,841
- 외환차이	54,854	(77,487)
- 재고자산 평가손실(환입)	(13,514)	(103,798)
- 유형자산 처분이익	(525)	(850)
- 유형자산 처분손실	19,869	8,844
- 무형자산 처분손실	1,152	24,484
- 유형자산 손상차손	109,895	7,233
- 무형자산 손상차손	27,723	-
- 사업매각이익	(532,927)	-
- 충당부채 전입	11,438	15,319
- 기타손익가감	(14,665)	(409)
- 재고자산의 변동	(52,162)	819,611
- 매출채권의 변동	(306,018)	(583,205)
- 기타수취채권의 변동	(23,606)	14,751
- 기타유동자산의 변동	(35,059)	57,734
- 매입채무의 변동	(99,078)	(2,321)
- 기타지급채무의 변동	(195,580)	640,991
- 기타유동부채의 변동	166,619	(146,028)
- 순확정급여부채의 변동	(7,560)	(9,955)
- 충당부채 변동	(10,721)	(25,233)
- 기타의 영업활동 흐름	2,834	4,651
영업으로부터 창출된 현금	951,800	1,993,207

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

(단위: 백만원)

구 분	2024년 기초	재무현금흐름	2024년			2024년 3분기말
			신규	상각	기타	
차입금	1,900,088	332,960	-	199	41,064	2,274,311
사채	7,850,142	127,047	-	80,303	99,659	8,157,151
리스부채	74,328	(25,873)	32,613	-	(2,465)	78,603
총합계	9,824,558	434,134	32,613	80,502	138,258	10,510,065

(단위: 백만원)

구 분	2023년 기초	재무현금흐름	2023년			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
총합계	7,083,069	2,589,804	10,040	24,764	553,738	10,261,415

(3) 당분기와 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024년 3분기	2023년 3분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	1,167,919	915,542
미착기계의 유형자산 등 대체	74,422	71,023
차입금의 유동성 대체	1,886,177	5,542,798
유, 무형자산 취득 관련 미지급금	159,715	460,711
구매전용카드 약정에 따른 미지급금 대체	-	825,480
매각예정비유동자산 대체	-	89,292

33. 매각예정자산과 중단영업

33.1 매각예정자산

회사는 경영진의 승인에 따라 편광판 사업 및 편광판 소재 사업 및 LG Chem Hangzhou Advanced Materials COMPANY LIMITED의 지분 전체(2023년 9월)를 매각하기로 결정하였으며, 관련된 자산은 재무상태표상 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 편광판 소재 사업 관련 자산은 순차적으로 매각하여 2024년 12월까지 매각 완료될 예정입니다. 진단 사업은 2023년 10월, VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED의 지분 전체는 2023년 12월 매각 완료되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
처분자산 집단 내 자산		
유형자산	9,759	26,353
무형자산	12,603	20,100
재고자산	51,755	46,714
종속기업투자자산	-	11,712
합 계	74,117	104,879

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

33.2 중단영업

(1) 당사는 2023년 9월 이사회 결의를 통해 편광판 및 편광판 소재 사업의 중단을 결정하였으며, 2023년 9월 기준으로 관련 사업을 중단하였고, 편광판 소재 사업 관련 자산은 순차적으로 매각하여 2024년 12월까지 매각 완료될 예정입니다. 또한, 2020년 1월 이사회 결의를 통해 유리기관 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	유리기관	편광판 및 편광판 소재	합 계
수익	-	7	1,001,460	1,001,467
비용	-	(5,607)	(419,115)	(424,722)
법인세비용차감전손익	-	(5,600)	582,344	576,745
법인세비용 및 수익	-	780	(81,166)	(80,386)
중단영업 손익	-	(4,819)	501,178	496,359

2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판	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

(3) 중단영업과 관련한 순현금흐름 정보는 다음과 같습니다.

1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	LCD편광판	유리기판	편광판 및 편광판소재	합 계
영업활동으로 인한 순현금흐름	-	(6,823)	(177,015)	(183,838)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	662	515,391	516,053
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-	-	-

2) 전분기

(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	-	-	-	-

34. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30	2023.12.31
계약자산		
계약자산 합계	-	-

구분	2024.9.30	2023.12.31
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	29,340	24,073
예상 거래선 장려금	1,158	1,582
선수수익	21,388	25,222
계약부채 합계	51,886	50,877

(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	2024년 3분기	2023년 3분기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	29,771	37,374
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	22,788	30,446
선수수익	6,983	6,928
전기에 이행한 수행의무에 대해 당분기에 인식한 수익	-	-

35. 투자부동산

(1) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30				2023.12.31			
	원가	상각누계	손상누계	장부금액	원가	상각누계	손상누계	장부금액
토지	6,578	(73)	(462)	6,043	4,358	(67)	(462)	3,829
건물	87,751	(16,507)	(17,013)	54,231	76,392	(12,826)	(17,020)	46,546
합계	94,329	(16,580)	(17,475)	60,274	80,750	(12,893)	(17,482)	50,375

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

(단위: 백만원)

구 분	2024.9.30			2023.12.31		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	3,829	46,546	50,375	4,666	49,989	54,655
취득/대체	2,220	10,020	12,240	-	398	398
처분/대체	-	(389)	(389)	(812)	(1,460)	(2,272)
감가상각	(6)	(1,946)	(1,952)	(25)	(2,381)	(2,406)
기말	6,043	54,231	60,274	3,829	46,546	50,375

(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 76,801백만원(전기말: 62,612백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 2,735백만원(전분기: 2,623백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 2,612백만원(전분기: 1,739백만원)입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	2024.9.30	2023.12.31
1년 이내	2,943	2,472
2년 이내	2,167	2,452
5년 이내	2,401	3,786
합계	7,511	8,710