

엘에스머트리얼즈 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 독립된 감사인의 반기검토보고서

제 5기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 4기 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

목 차

I.	반기재무제표 검토보고서.....	1
II.	(첨부)반기재무제표	
	요약반기재무상태표.....	4
	요약반기포괄손익계산서.....	6
	요약반기자본변동표.....	7
	요약반기현금흐름표.....	8
	주석.....	9

반기재무제표 검토보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 엘에스머트리얼즈 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2025년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2025년과 2024년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기 자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 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.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2025년과 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

한편, 본인은 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사 받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대표이사 **朴 容 根**
박 용 근 

2025년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

엘에스머트리얼즈 주식회사

제 5기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

제 4기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스머트리얼즈 주식회사 대표이사 홍영호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39 엘에스엠트론
하이테크 센터 6층

(전 화) 031-8045-8643

요약 반기 재무상태표

제 5(당) 반기말 2025년 06월 30일 현재

제 4(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 반기말	제 4(전)기말
자산			
유동자산		66,829,298,736	99,250,273,243
현금및현금성자산	4,5,7,8,9	13,923,284,489	47,724,735,203
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,10	40,231,852,878	-
매출채권	4,5,7,12,36	4,504,699,284	4,413,937,744
기타수취채권	4,5,7,12,36	175,175,031	365,563,728
재고자산	13	7,379,296,202	8,372,191,067
파생상품자산	5,7,11	48,847,272	284,549,522
당기법인세자산		90,093,100	288,814,070
기타자산	14	476,050,480	2,388,765,910
매각예정비유동자산	37	-	35,411,715,999
비유동자산		168,269,499,965	169,484,071,428
유형자산	15	12,624,948,491	12,873,479,575
무형자산	16	2,086,995,247	2,228,672,508
사용권자산	17	2,221,390,921	2,960,674,667
기타수취채권	4,5,7,12,36	1,082,952,576	1,016,464,809
종속기업투자	18	149,455,775,112	149,455,775,112
이연법인세자산	22	454,257,286	428,331,675
순확정급여자산	21	98,140,082	299,213,360
기타자산	14	245,040,250	221,459,722
자산총계		235,098,798,701	268,734,344,671
부채			
유동부채		7,506,302,222	39,887,303,557
매입채무	4,5,7,19,36	1,759,654,764	1,130,311,517
기타지급채무	4,5,7,19,36	3,978,135,100	4,964,643,280
계약부채	24	174,377,044	3,218,380
파생상품부채	4,5,7,11	19,210,165	105,477,729
리스부채	4,5,7,17	1,445,649,977	1,546,255,041
충당부채	23	47,089,896	42,245,851
기타부채	25	82,185,276	32,095,151,759
비유동부채		1,016,463,409	1,580,018,407

과 목	주석	제 5(당) 반기말	제 4(전)기말
기타지급채무	4,5,7,19,36	133,768,728	111,928,179
리스부채	4,5,7,17	718,099,362	1,302,419,629
총당부채	23	164,595,319	165,670,599
부채총계		8,522,765,631	41,467,321,964
자본			
자본금	1,26	33,826,329,500	33,826,329,500
자본잉여금	26	175,648,742,205	175,648,742,205
이익잉여금	27	17,100,961,365	17,791,951,002
자본총계		226,576,033,070	227,267,022,707
부채와자본총계		235,098,798,701	268,734,344,671

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약반기포괄손익계산서

제 5(당) 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 4(전) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 반기		제 4(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	6,28,36	6,931,547,573	12,547,079,587	7,184,927,325	14,511,395,564
매출원가	28,29,36	6,945,343,958	12,604,757,708	5,899,527,247	12,043,360,947
매출총이익	28	(13,796,385)	(57,678,121)	1,285,400,078	2,468,034,617
판매비와관리비	28,29	1,348,244,606	2,618,203,220	1,250,227,841	2,414,996,332
영업이익(손실)	6,28	(1,362,040,991)	(2,675,881,341)	35,172,237	53,038,285
기타수익	7,11,30,36	272,962,717	574,145,687	713,473,978	1,639,566,817
기타비용	7,11,30,36	289,839,487	812,730,015	1,270,039,882	1,553,623,761
금융수익	7, 10, 31	398,543,189	2,300,225,673	498,873,734	1,029,819,039
금융비용	7,31	31,771,662	68,421,284	21,771,454	52,886,551
기타영업외손익	32	(34,603,260)	(34,253,968)	1,729,125	31,277
법인세비용차감전순이익(손실)		(1,046,749,494)	(716,915,248)	(42,562,262)	1,115,945,106
법인세비용(수익)	22	(72,246,723)	(25,925,611)	(16,521,214)	222,300,662
반기순이익(손실)		(974,502,771)	(690,989,637)	(26,041,048)	893,644,444
기타포괄손익		-	-	-	-
반기총포괄이익(손실)		(974,502,771)	(690,989,637)	(26,041,048)	893,644,444
주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	33	(14)	(10)	(0)	13

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약 반기 자본 변동표

제 5(당) 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 4(전) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2024년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	19,383,397,129	228,858,468,834
총포괄손익:				
반기순이익	-	-	893,644,444	893,644,444
총포괄손익	-	-	893,644,444	893,644,444
소유주와의 거래:				
배당금 지급	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)
소유주와의 거래 총액	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)
2024년 6월 30일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	18,788,683,075	228,263,754,780
2025년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	17,791,951,002	227,267,022,707
총포괄손익:				
반기순이익(손실)	-	-	(690,989,637)	(690,989,637)
총포괄손익	-	-	(690,989,637)	(690,989,637)
소유주와의 거래:				
배당금 지급	-	-	-	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-
2025년 6월 30일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	17,100,961,365	226,576,033,070

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약 반기 현금흐름표

제 5(당) 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 4(전) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 반기	제 4(전) 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		4,637,244,495	4,502,998,954
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	2,522,528,915	4,090,456,849
이자 수취		484,415,894	1,005,966,975
이자 지급		(68,421,284)	(52,886,551)
배당금 수취		1,500,000,000	-
법인세 납부		198,720,970	(540,538,319)
투자활동으로 인한 현금흐름		(37,613,714,806)	9,542,949,189
유형자산 취득		(701,900,000)	(2,021,627,284)
무형자산 취득		(190,095,863)	(542,213,656)
매각예정자산 취득		(836,819,016)	(3,891,129,384)
매각예정자산 선수금		4,037,135,733	16,810,935,533
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(93,126,933,952)	(49,310,562,245)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		53,181,800,000	49,310,562,245
임차보증금의 증가		-	(51,068,000)
장기선금금의 증가		(76,901,708)	(69,907,164)
종속기업투자주식 취득		-	(1,199,824,863)
유형자산 처분		-	507,784,007
무형자산 처분		100,000,000	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(801,061,225)	(4,435,422,590)
유동성장기차입금의 상환		-	(2,100,000,000)
리스부채의 상환		(801,061,225)	(847,064,092)
배당금 지급		-	(1,488,358,498)
현금및현금성자산의 순증감		(33,777,531,536)	9,610,525,553
기초 현금및현금성자산		47,724,735,203	39,971,224,514
현금및현금성자산의 환율변동효과		(23,919,178)	2,898,826
기말 현금및현금성자산		13,923,284,489	49,584,648,893

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

제 4(전) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

당반기말 현재 회사는 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당반기말 현재 회사의 자본금은 33,826백만원이며, 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 요약반기재무제표 작성 기준

회사의 요약반기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

요약반기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

회사가 채택한 제·개정 기준서

요약반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2025년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용하지 않았습니다.

다음 개정사항은 2025년부터 최초 적용되며, 회사의 요약반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

회사가 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약반기재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

회사는 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지 않으며, 재무위험관리에 대한 상세한 내용은 2024년 12월 31일의 연차재무제표에 기재된 내용과 중요한 변동이 없습니다.

회사의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.1.1 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당반기말 신용위험이 높은 매출채권에 대하여 대손충당금 98,083천원(전기말 104,174천원)을 인식하였습니다. 당반기말 및 전기말 현재 6개월 이상 연체채권은 없습니다.

당반기 및 전반기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초 대손충당금	104,174	-
당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가	(6,091)	-
기말 대손충당금	98,083	-

4.1.2 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

한편, 당반기말과 전기말 현재 회사의 주요 금융부채별 만기는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무	5,737,790	133,769	5,871,559
리스부채	1,522,133	731,816	2,253,949
파생상품부채	19,210	-	19,210
합 계	7,279,133	865,585	8,144,718

- 전기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무	6,094,955	111,928	6,206,883
리스부채	1,659,593	1,342,370	3,001,963
파생상품부채	105,478	-	105,478
합 계	7,860,026	1,454,298	9,314,324

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

4.2 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

회사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당반기말 및 전기말 현재 총부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
부채(A)	8,522,766	41,467,322
자본(B)	226,576,033	227,267,023
부채비율(A/B)	3.8%	18.2%

5. 공정가치 측정

5.1. 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,923,284	13,923,284	47,724,735	47,724,735
당기손익-공정가치측정금융자산	40,231,853	40,231,853	-	-
매출채권	4,504,699	4,504,699	4,413,938	4,413,938
기타수취채권	1,258,128	1,258,128	1,382,029	1,382,029
파생상품자산	48,847	48,847	284,550	284,550
합 계	59,966,811	59,966,811	53,805,252	53,805,252
금융부채				
매입채무	1,759,655	1,759,655	1,130,312	1,130,312
기타지급채무	4,111,904	4,111,904	5,076,571	5,076,571
파생상품부채	19,210	19,210	105,478	105,478
리스부채	2,163,749	2,163,749	2,848,675	2,848,675
합 계	8,054,518	8,054,518	9,161,036	9,161,036

5.2. 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

5.3. 평가방법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2으로 분류되는 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	48,847	284,550	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채	19,210	105,478	2		
당기손익-공정가치측정금융자산	40,231,853	-	2		

당반기말과 전기말 현재 회사의 공정가치로 공시된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	48,847	-	48,847
당기손익-공정가치측정금융자산	-	40,231,853	-	40,231,853
합 계	-	40,280,700	-	40,280,700
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	19,210	-	19,210

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	284,550	-	284,550
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	105,478	-	105,478

6. 영업부문

(1) 회사는 UC사업 단일 부문을 영위하고 있으며, 영업부문의 당반기손익은 회사의 당반기손익과 동일합니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	매출	영업손익	매출	영업손익
UC사업	12,547,080	(2,675,881)	14,511,396	53,038
합 계	12,547,080	(2,675,881)	14,511,396	53,038

(2) 당반기 및 전반기 중 주요 재화별 매출액에 관한 정보

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
제품매출액	12,026,787	14,037,110
상품매출액	126,593	211,656
기타매출액	393,700	262,630
합 계	12,547,080	14,511,396

(3) 당반기 및 전반기 중 지역별 매출액에 관한 정보

(단위:천원)

구분	매출	
	당반기	전반기
국내	1,722,162	1,789,483
아시아	2,276,017	2,481,206
북미	2,565,081	4,961,481
유럽	5,983,820	5,279,226
합 계	12,547,080	14,511,396

(4) 주요고객에 대한 정보

당반기와 전반기 중 회사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
A사	1,671,407	2,355,982
B사	1,140,979	1,771,630
C사	61,366	1,662,134
D사	2,617,080	1,475,924

7. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	13,923,284	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	40,231,853	-	-
매출채권	4,504,699	-	-	-
기타수취채권	1,258,128	-	-	-
파생상품자산	-	48,847	-	-
합 계	19,686,111	40,280,700	-	-
부채				
매입채무	-	-	1,759,655	-
기타지급채무	-	-	4,111,904	-
리스부채	-	-	2,163,749	-
파생상품부채	-	-	-	19,210
합 계	-	-	8,035,308	19,210

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	47,724,735	-	-	-
매출채권	4,413,938	-	-	-
기타수취채권	1,382,029	-	-	-
파생상품자산	-	284,550	-	-
합 계	53,520,702	284,550	-	-
부채				
매입채무	-	-	1,130,312	-
기타지급채무	-	-	5,076,571	-
리스부채	-	-	2,848,675	-
파생상품부채	-	-	-	105,478
합 계	-	-	9,055,558	105,478

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	당기손익인식 지정금융자산/ 부채평가손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	513,507	-	(75,952)	(88,594)	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	258,239	286,719	48,847	107,767
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	68,421	(91,329)	(32,592)	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	(19,210)	(160,196)

- 전반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익	금융보증수익
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,029,819	-	107,861	335,203	-	-	170,125
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	81,863	800,660	83,598	-
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	52,887	(1,076,745)	11,826	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	(86,451)	(334,744)	-

8. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및 현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
현금	1,010	-
보통예금	8,759	15,285,923
외화예금	2,607,671	174,835
환매조건부채권(RP)	11,305,844	32,263,977
합 계	13,923,284	47,724,735

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당반기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
채무증권	40,231,853	-

11. 파생상품

회사는 외화채권, 외화채무 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(1) 당반기말과 전기말 현재 회사의 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
파생상품자산:		
환선도	48,847	284,550
파생상품부채:		
환선도	19,210	105,478

(2) 당반기말 현재 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약의 미결제약정계약금액은 29,637천원(전기말: 179,072천원)입니다. 통화선도계약과 관련하여 당반기와 전반기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
파생상품평가이익	48,847	800,660
파생상품거래이익	107,767	83,598
파생상품평가손실	19,210	86,451
파생상품거래손실	160,196	334,744

12. 매출채권과 기타수취채권

당반기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

- 매출채권

(단위:천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	4,602,782	(98,083)	4,504,699	4,518,112	(104,174)	4,413,938

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당반기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	131,845	-	-	131,845	281,891	-	-	281,891
미수수익	1,043	-	-	1,043	1,226	-	-	1,226
보증금	100,000	-	(57,713)	42,287	140,000	-	(57,553)	82,447
소 계	232,888	-	(57,713)	175,175	423,117	-	(57,553)	365,564
비유동								
보증금	1,111,943	-	(28,990)	1,082,953	1,071,943	-	(55,478)	1,016,465
합 계	1,344,831	-	(86,703)	1,258,128	1,495,060	-	(113,031)	1,382,029

당반기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

13. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	358,456	165,058
반제품 및 재공품	5,190,209	6,311,645
원재료	2,583,170	2,461,779
미착품	170,448	409,189
재고자산평가손실총당금	(922,987)	(975,480)
합 계	7,379,296	8,372,191

회사는 재고자산에 대해 당반기 중 평가환입 52,493천원(전반기 평가손실 3,955천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

14. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	287,204	2,115,130
선급금	86,018	210,514
선급비용	102,828	63,122
소 계	476,050	2,388,766
기타비유동자산		
선급금	245,040	221,460
합 계	721,090	2,610,226

15. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 당반기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	11,945,804	80,664	519,022	327,990	12,873,480
취득	-	9,520	-	690,030	699,550
대체	98,800	-	103,430	(202,230)	-
감가상각	(834,694)	(14,841)	(98,546)	-	(948,081)
기말 순장부금액	11,209,910	75,343	523,906	815,790	12,624,949
취득원가	16,294,464	184,094	1,198,655	815,790	18,493,003
감가상각누계액	(5,084,554)	(108,751)	(674,749)	-	(5,868,054)

- 전반기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	13,095,063	90,417	575,684	11,957,416	25,718,580
취득	-	12,030	-	1,425,697	1,437,727
처분	-	-	-	(213,400)	(213,400)
대체(*1)	438,837	-	48,944	(13,168,323)	(12,680,542)
감가상각	(817,293)	(13,440)	(83,352)	-	(914,085)
기말 순장부금액	12,716,607	89,007	541,276	1,390	13,348,280
취득원가	16,137,524	168,582	1,026,469	1,390	17,333,965
감가상각누계액	(3,420,917)	(79,575)	(485,193)	-	(3,985,685)

(*1) 전반기 중 회사는 하이엠케이와의 유형자산거래와 관련하여 12,680,542천원을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

(2) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	942,356	909,086
판매비와관리비	5,725	4,999

16. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

- 당반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	262,684	135,284	189,175	81,689	1,559,841	2,228,673
취득	17,696	-	-	-	84,969	102,665
처분	-	-	-	(81,689)	-	(81,689)
대체(*1)	47,004	-	-	-	-	47,004
상각	(75,043)	(67,640)	(66,975)	-	-	(209,658)
기말 순장부금액	252,341	67,644	122,200	-	1,644,810	2,086,995
취득원가	773,758	676,401	648,258	-	1,644,810	3,743,227
상각누계액	(521,417)	(608,757)	(526,058)	-	-	(1,656,232)

(*1) 당반기 중 회사의 선급금 47,004천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	354,784	270,563	319,928	81,689	539,728	1,566,692
취득	1,342	-	3,185	-	610,727	615,254
처분	(3,798)	-	-	-	-	(3,798)
대체(*1)	31,335	-	-	-	-	31,335
상각	(68,715)	(67,640)	(66,964)	-	-	(203,319)
기말 순장부금액	314,948	202,923	256,149	81,689	1,150,455	2,006,164
취득원가	698,647	676,401	648,258	81,689	1,150,455	3,255,450
상각누계액	(383,699)	(473,478)	(392,109)	-	-	(1,249,286)

(*1) 전반기 중 회사의 선금금 31,335천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 중요한 개발비

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
고전압/고용량UC개발	67,644	135,284

회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품 기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 변동내역

- 당반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	2,874,246	86,429	2,960,675
증가	82,531	78,167	160,698
감소	-	(41,256)	(41,256)
상각비	(835,215)	(23,511)	(858,726)
기말 순장부금액	2,121,562	99,829	2,221,391
취득가액	2,982,792	129,916	3,112,708
감가상각누계액	(861,230)	(30,087)	(891,317)

- 전반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	1,391,416	67,975	1,459,391
증가	-	24,879	24,879
감소	-	(17,858)	(17,858)
상각비	(737,968)	(24,776)	(762,744)
기타	58,401	-	58,401
기말 순장부금액	711,849	50,220	762,069
취득가액	4,536,994	122,766	4,659,760
감가상각누계액	(3,825,145)	(72,546)	(3,897,691)

(2) 리스부채 내역

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채	1,445,650	1,546,255
비유동부채	718,099	1,302,420
합 계	2,163,749	2,848,675

(3) 리스부채의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
1년 이내	1,522,133	1,659,593
1년 초과 5년 이내	731,816	1,342,370
현재가치할인차금	(90,200)	(153,288)
합 계	2,163,749	2,848,675

(4) 당반기 및 전반기 중 리스와 관련해서 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분 (*1)	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	835,215	737,968
차량운반구	23,511	24,776
합 계	858,726	762,744
리스부채에 대한 이자비용	68,421	25,662

(*1) 당반기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 3,912천원(전반기 : 3,974천원)은 제외되었습니다. 당반기에 리스의 총 현금유출액은 873,394원(전반기 : 876,700천원)입니다.

18. 종속기업투자

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	결산일	당반기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
엘에스알스코주	대한민국	12월 31일	100%	103,236,218	100%	103,236,218
LS Materials America LLC	미국	12월 31일	100%	46,219,557	100%	46,219,557
합 계				149,455,775		149,455,775

(2) 당반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동 내역은 없으며, 전반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

- 전반기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	기말
엘에스알스코주	103,236,218	-	103,236,218
LS Materials America LLC	45,019,732	1,199,825	46,219,557
합계	148,255,950	1,199,825	149,455,775

(3) 당반기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	반기순이익
엘에스알스코주	89,431,677	26,458,559	62,973,118	62,593,648	2,273,807
LS Materials America LLC(*)	96,091,281	29,903,629	66,187,652	-	(1,403,981)

(*) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

- 전기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
엘에스알스코주	89,348,917	27,149,607	62,199,310	114,233,806	6,656,783
LS Materials America LLC(*)	81,253,575	13,647,146	67,606,429	-	(397,218)

(*) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

19. 매입채무 및 기타지급채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	1,759,655	1,130,312
기타지급채무(유동)		
미지급금	3,309,383	4,406,600
미지급비용	668,752	558,043
소 계	3,978,135	4,964,643
기타지급채무(비유동)		
미지급금	133,769	111,928
합 계	5,871,559	6,206,883

회사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 회사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 회사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 회사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 회사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무에 포함됩니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액	654,609	572,862
이중 공급자가 지급받은 금액	31,867	33,048

20. 차입금

당반기말과 전기말 현재 차입금은 없습니다.

21. 순확정급여자산

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 순확정급여자산 내역

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,294,483	3,123,593
사외적립자산의 공정가치	(3,392,623)	(3,422,806)
재무상태표상 순확정급여자산	(98,140)	(299,213)

(2) 확정급여채무 변동 내역

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	3,123,593	2,872,855
당기근무원가	212,277	205,592
이자비용	67,131	70,310
급여지급액	(85,390)	(162,010)
계열사 전입	39,812	-
DC전환 등 중간정산	(62,940)	-
기말 금액	3,294,483	2,986,747

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	3,422,806	3,230,963
이자수익	78,335	82,923
급여지급액	(85,390)	(162,010)
계열사 전입	39,812	-
DC전환 등 중간정산	(62,940)	-
기말 금액	3,392,623	3,151,876

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	212,277	205,592
순이자원가	(11,204)	(12,613)
합 계	201,073	192,979

22. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 법인세비용의 평균유효세율은 3.62%(전반기 19.92%)입니다.

23. 총당부채

당반기와 전반기 중 총당부채 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기			전반기		
	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계
기초 금액	42,246	165,670	207,916	150,296	125,331	275,627
전입	48,711	11,425	60,136	-	9,669	9,669
사용	(43,868)	(12,500)	(56,368)	(6,581)	(4,200)	(10,781)
환입	-	-	-	(89,340)	-	(89,340)
기말 금액	47,089	164,595	211,684	54,375	130,800	185,175
유동	47,089	-	47,089	54,375	-	54,375
비유동	-	164,595	164,595	-	130,800	130,800

(*1) 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

(*2) 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

24. 계약자산과 계약부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 없으며, 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
UC 매출(*1)	174,377	3,218

(*1) UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전 되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(2) 계약부채의 유의적인 변동

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	3,218	-
당반기 계약부채 인식	526,128	1,162,120
이월된 계약부채 중 당반기에 인식한 수익	(3,218)	-
당반기 발생 계약부채 중 당반기 인식한 수익	(351,751)	(1,161,859)
기말	174,377	261

25. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
선수금(*1)	-	32,013,480
예수금	82,185	81,671
합 계	82,185	32,095,151

(*1) 손자회사인 하이엠케이 주식회사에 처분할 목적의 설비매각 선수금입니다(주석 37참조).

26. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 67,652,659주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위:천원)

구분	주식수(단위:주)	보통주 자본금	주식발행초과금	계
2022년 1월 1일	47,640,548	23,820,274	98,114,782	121,935,056
2022년 4월 27일(유상증자)	5,185,675	2,592,838	13,432,714	16,025,552
2023년 6월 10일(유상증자)	6,051,436	3,025,718	16,957,719	19,983,437
2023년 12월 12일(유상증자)	8,775,000	4,387,500	47,143,527	51,531,027
2025년 6월 30일	67,652,659	33,826,330	175,648,742	209,475,072

27. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금	386,159	386,159
미처분이익잉여금	16,714,802	17,405,791
합 계	17,100,961	17,791,950

28. 수익 및 영업이익

(1) 회사는 UC사업 단일 부문으로 주요 제품과 서비스 계약 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
주요 제품과 서비스 계열				
재화	6,691,648	12,153,380	6,986,197	14,248,766
용역	239,900	393,700	198,730	262,630
합 계	6,931,548	12,547,080	7,184,927	14,511,396
수익인식 시기				
한 시점에 이행	6,691,648	12,153,380	6,986,197	14,248,766
기간에 걸쳐 이행	239,900	393,700	198,730	262,630
합 계	6,931,548	12,547,080	7,184,927	14,511,396

(2) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	6,931,548	12,547,080	7,184,927	14,511,396
매출원가	6,945,344	12,604,758	5,899,527	12,043,361
매출총이익	(13,796)	(57,678)	1,285,400	2,468,035
판매비와일반관리비	1,348,245	2,618,203	1,250,228	2,414,997
급여	570,765	1,096,825	554,646	989,394
퇴직급여	32,294	64,587	29,313	58,625
운반비	38,268	85,619	54,932	120,598
감가상각비	2,876	5,725	2,567	4,999
사용권자산상각비	37,212	74,334	32,910	66,297
수선비	136	136	-	500
소모품비	1,773	3,839	3,959	15,851
세금과공과	40,121	69,919	17,253	58,126
임차료	11,910	23,706	12,146	23,992
보험료	15,910	51,720	44,421	86,925
복리후생비	46,434	87,970	38,171	78,090
여비교통비	39,102	70,640	36,566	51,100
통신비	3,799	7,568	4,084	8,096
지급수수료	203,712	389,324	197,873	440,999
접대비	9,361	20,917	9,382	35,902
도서인쇄비	46	2,257	-	4,512
교육훈련비	3,231	8,012	4,460	7,358
차량유지비	7,049	12,643	5,970	10,471
회의비	3,895	9,357	8,141	16,527
광고선전비	85,163	145,044	53,321	94,091
건본비	1,857	3,079	3,487	4,325
무형자산상각비	105,643	209,658	101,966	203,319
수출제비용	1,256	2,187	1,183	2,354
해외시장개척비	65,035	118,538	67,425	120,586
A/S비	7,396	11,979	903	1,300
대손상각비(환입)	(6,574)	(6,091)	-	-
품질보증충당부채전입(환입)액	20,575	48,711	(34,851)	(89,340)
영업이익(손실)	(1,362,041)	(2,675,881)	35,172	53,038

29. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재공품, 제품 및 상품 등의 변동	265,036	593,383	(760,998)	(1,695,963)
원재료 및 상품 매입액	2,937,839	4,923,201	3,212,039	6,901,654
종업원급여	1,739,636	3,396,270	1,689,927	3,132,596
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	1,011,540	2,016,465	944,238	1,880,148
지급수수료	273,923	549,556	288,199	593,789
운반비	55,759	115,376	79,833	172,281
임차료	128,658	254,481	135,514	259,913
외주가공비	210,812	377,738	105,960	288,242
수도광열비	304,347	576,878	263,510	581,064
기타비용	1,366,039	2,419,613	1,191,533	2,344,634
매출원가와 판매비와관리비 계	8,293,589	15,222,961	7,149,755	14,458,358

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	335,903	376,230	251,923	473,733
외화환산이익	(203,922)	22,631	(2,193)	109,831
유형자산처분이익	-	-	-	1,224
무형자산처분이익	18,311	18,311	-	-
리스자산처분이익	360	360	396	396
파생상품평가이익	46,145	48,847	454,636	800,660
파생상품거래이익	76,166	107,767	795	83,598
보증료수익	-	-	7,917	170,125
합 계	272,963	574,146	713,474	1,639,567

(2) 기타비용

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	173,643	239,177	27,477	44,841
외화환산손실	63,486	189,912	1,067,739	1,078,715
매각예정비유동자산처분손실	-	197,918	-	-
무형자산처분손실	6,317	6,317	8,873	8,873
파생상품평가손실	(35,891)	19,210	(10,837)	86,451
파생상품거래손실	82,284	160,196	176,788	334,744
합 계	289,839	812,730	1,270,040	1,553,624

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	111,824	513,507	498,874	1,029,819
배당금수익	-	1,500,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	286,719	286,719	-	-
합 계	398,543	2,300,226	498,874	1,029,819

(2) 금융비용

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	31,772	68,421	21,771	52,887

32. 기타영업외손익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
잡이익	5,606	5,607	132	1,876
기타영업외손실:				
잡손실	40,209	39,861	(1,597)	1,845
합 계	(34,603)	(34,254)	1,729	31

33. 주당이익

(1) 당반기와 전반기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익(손실)	(974,502,771)	(690,989,637)	(26,041,048)	893,644,444
가중평균유통주식수(*1)	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주
기본주당이익(손실)	(14)	(10)	(0)	13

(*1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당반기(3개월)

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2025.4.1 ~ 2025.6.30	67,652,659	91	6,156,391,969주
적수합계				6,156,391,969주
일 수				91
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

- 당반기(누적)

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2025.1.1 ~ 2025.6.30	67,652,659	181	12,245,131,279주
적수합계				12,245,131,279주
일 수				181
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

- 전반기(3개월)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2024.4.1 ~ 2024.6.30	67,652,659	91	6,156,391,969주
적수합계				6,156,391,969주
일 수				91
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

- 전반기(누적)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2024.1.1 ~ 2024.6.30	67,652,659	182	12,312,783,938주
적수합계				12,312,783,938주
일 수				182
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

(2) 회사는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
반기순이익	(690,990)	893,644
조정내역	336,997	1,585,729
감가상각비	948,081	914,085
사용권자산상각비	858,726	762,744
대손상각비(환입)	(6,091)	-
무형자산상각비	209,658	203,319
퇴직급여	201,074	192,979
이자비용	68,421	52,887
외화환산손실	189,912	1,078,715
재고자산평가손실(환입)	(52,493)	3,955
파생상품평가손실	19,210	86,451
파생상품거래손실	160,196	334,744
판매보증충당부채전입(환입)액	48,711	(89,340)
기타손실충당부채전입액	11,425	9,669
법인세비용(수익)	(25,926)	222,301
매각예정자산처분손실	197,918	-
무형자산처분손실	6,317	8,873
이자수익	(513,507)	(1,029,819)
외화환산이익	(22,631)	(109,831)
파생상품평가이익	(48,847)	(800,660)
파생상품거래이익	(107,767)	(83,598)
유형자산처분이익	-	(1,224)
무형자산처분이익	(18,311)	-
배당금수익	(1,500,000)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(286,719)	-
보증료수익	-	(170,125)
리스처분이익	(360)	(396)

구분	당반기	전반기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	2,876,521	1,611,084
매출채권	(136,704)	4,800,772
미수금	155,705	254,663
부가세대급금	1,827,927	(145,208)
선급금	124,495	(63,349)
선급비용	(39,707)	2,054
재고자산	1,001,521	(1,754,337)
매입채무	532,354	(461,589)
미지급금	(1,007,437)	(713,192)
미지급비용	110,709	(184,899)
계약부채	171,159	261
예수금	515	6,640
파생상품	126,643	(129,284)
장기미지급금	21,841	7,347
기타손실충당부채	(12,500)	(4,200)
품질보증충당부채	-	(4,595)
영업으로부터 창출된 현금흐름	2,522,528	4,090,457

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정대체	202,230	487,781
유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동	(89,781)	510,860
유형자산의 매각예정자산으로의 분류	-	12,680,542
리스계약 변경으로 인한 리스부채 변동	-	65,032
매각예정자산 처분	36,248,534	-
매각예정자산 미지급금	-	18,204,873

(3) 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채	
	리스부채	
기초 순부채	2,848,675	
현금흐름	(869,482)	
이자비용	68,421	
기타	116,135	
기말 순부채	2,163,749	

- 전반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		
	유동성장기차입금	장기차입금	계
기초 순부채	2,100,000	1,637,605	3,737,605
현금흐름	(2,100,000)	(872,726)	(2,972,726)
이자비용	-	25,662	25,662
기타	-	71,658	71,658
기말 순부채	-	862,199	862,199

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할준속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제책임을 부담합니다.

(3) 회사의 당반기말 현재 자금 조달 및 무역금융과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

구분	금융기관	여신한도	실행금액
수입신용장	신한은행	USD 500,000	USD 213,330
		EUR 3,800,000	EUR 546,500
파생상품	신한은행	USD 5,000,000	USD 82,926
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
운전자금대출한도	KEB하나은행	3,000,000	-
구매기업외담대	신한은행	2,000,000	31,867

(4) 회사는 당반기말 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	1,848
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000

36. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당반기말
최상위 지배기업		주)LS
지배기업		LS전선주
종속기업		엘에스알스코주, LS Materials America LLC, 하이엠케이주
기타특수관계자	주)LS의 종속기업 및 공동기업	LS아이앤디주, LS일렉트릭주, 엘에스엠엔엠주, LS엠트론주, LS글로벌인코퍼레이티드주, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션주, 엘에스이링크주
	LS전선주의 종속기업	가온전선주, LSE코에너지주 등
	LS아이앤디주의 종속기업	Cyprus Investments Inc.(Superior Essex 등 포함)
	LS일렉트릭주의 종속기업	LS ITC주, LS메탈주, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등
	엘에스엠엔엠주의 종속기업	주)토리컴, 주)지알엠 등
	LS엠트론주의 종속기업	LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등
	대규모기업집단체열회사(*1)	주)E1, 주)LS네트웍스, 주)에스코홀딩스 등

(*1) 대규모기업집단체열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다.

(2) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래

- 매출 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기		전반기	
		매출	유형자산 등 판매	매출	기타수익
종속기업	엘에스알스코주	317,300	-	262,630	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	-	-	170,125
종속기업	하이엠케이주	-	36,265,241	-	-
기타특수관계자	LS일렉트릭주	13,800	-	7,950	-
기타특수관계자	락성전기 무선 유한공사	42,552	-	39,428	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재주	76,400	-	-	-
합 계		450,052	36,265,241	310,008	170,125

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기		전반기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)LS	-	33,594	-	48,665
지배기업	LS전선(주)	-	14,370	-	14,839
중속기업	엘에스알스코(주)	55,107	-	28,964	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,354,203	-	1,378,879
기타특수관계자	LS아이티씨	-	53,498	-	25,575
기타특수관계자	가온전선(주)	-	333,367	-	314,354
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	4,561	-	1,753
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	24,759	-	14,768
기타특수관계자	LS Cable & System U.S.A., INC.	-	40,329	-	-
합 계		55,107	1,858,681	28,964	1,798,833

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	-	13,466
중속기업	엘에스알스코(주)	47,630	-	25,465	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,071,943	-	1,071,943
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	-	100,000
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	3,190	-	-	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재	9,240	-	-	-
합 계		60,060	1,171,943	25,465	1,185,409

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
중속기업	엘에스알스코(주)	28,701	-	9,390	-
중속기업	하이엠케이(주)	-	-	-	32,013,481
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	7,031	-	4,351
기타특수관계자	LS아이티씨	-	5,428	-	32,547
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	4,745	-	952
기타특수관계자	가온전선(주)	-	80,900	-	55,481
합 계		28,701	98,104	9,390	32,106,812

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 당반기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	배당금 수취
종속기업	엘에스알스코(주)	1,500,000

- 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 지급
지배기업	LS전선(주)	-	647,654
기타특수관계자	케이브이일호투자유한회사	-	139,151
기타특수관계자	케이유투자유한회사	-	70,123
기타특수관계자	케이유이호투자유한회사	-	51,124
기타특수관계자	케이디이호투자유한회사	-	44,573
종속기업	LS Materials America LLC	1,199,825	-

(5) 회사는 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
급여 및 기타 단기종업원 급여	390,950	402,999
퇴직급여	18,220	16,260
기타장기종업원급여	1,011	610
합 계	410,181	419,869

37. 매각예정비유동자산

회사는 전기 이전에 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 전기 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약을 체결하였으며, 이 설비는 2025년 3월중 매각이 완료되었습니다. 당반기말 설비구입 미지급금 1,407,836천원을 인식하였으며 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.