

엘에스머트리얼즈 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 반기재무제표 검토보고서

제 6기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 5기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 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 2026년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2026년과 2025년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 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 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.

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2026년과 2025년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

한편, 본인은 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 6 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 5 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 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

요 약 반 기 재 무 상 태 표

제 6(당) 반기말 2026년 06월 30일 현재

제 5(전) 기말 2025년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 반기말	제 5(전) 기말
자산			
유동자산		66,154,496,658	65,509,118,039
현금및현금성자산	5,7,9	38,082,882,873	51,090,790,384
단기금융상품	5,7,10	10,000,000,000	-
매출채권	4,5,7,12,36	8,389,946,982	6,624,792,530
기타수취채권	4,5,7,12,36	1,417,710,941	1,199,137,941
재고자산	13	7,655,127,708	6,086,043,442
파생상품자산	5,7,11	2,095,715	35,691,526
당기법인세자산		96,601,943	219,002,330
기타자산	14	510,130,496	253,659,886
비유동자산		165,754,076,201	166,814,933,643
유형자산	15	12,488,735,441	12,444,747,486
무형자산	16	1,930,847,323	2,079,304,445
사용권자산	17	863,136,022	1,566,217,959
기타수취채권	4,5,7,12,36	-	39,872,671
종속기업투자	18	149,455,775,112	149,455,775,112
이연법인세자산	22	596,466,521	560,735,740
순확정급여자산	21	140,716,124	443,687,781
기타자산	14	278,399,658	224,592,449
자산총계		231,908,572,859	232,324,051,682
부채			
유동부채		5,953,736,678	6,865,500,048
매입채무	4,5,7,19,36	2,543,354,552	1,530,151,980
기타지급채무	4,5,7,19,36	2,209,108,295	3,596,074,345
계약부채	24	106,352,289	28,086,443
파생상품부채	4,5,7,11	112,825,366	33,144,507
리스부채	4,5,7,17	785,862,168	1,494,534,274
충당부채	23	95,854,758	93,061,231
기타부채	25	100,379,250	90,447,268
비유동부채		458,662,598	417,196,935
기타지급채무	4,5,7,19,36	169,917,719	165,634,575

과 목	주석	제 6(당) 반기말	제 5(전) 기말
리스부채	4,5,7,17	76,123,622	47,619,007
충당부채	23	212,621,257	203,943,353
부채총계		6,412,399,276	7,282,696,983
자본			
자본금	1,26	33,826,329,500	33,826,329,500
자본잉여금	26	175,648,742,205	175,648,742,205
이익잉여금	27	16,021,101,878	15,566,282,994
자본총계		225,496,173,583	225,041,354,699
부채와자본총계		231,908,572,859	232,324,051,682

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약반기포괄손익계산서

제 6(당) 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

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

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 반기		제 5(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	6,28,36	9,038,174,144	17,228,299,826	6,931,547,573	12,547,079,587
매출원가	28,29,36	7,450,378,830	14,546,750,860	6,945,343,958	12,604,757,708
매출총이익	28	1,587,795,314	2,681,548,966	(13,796,385)	(57,678,121)
판매비와관리비	28,29	1,483,069,409	2,935,268,740	1,348,244,606	2,618,203,220
영업이익(손실)	6,28	104,725,905	(253,719,774)	(1,362,040,991)	(2,675,881,341)
기타수익	7,11,30,36	130,262,643	474,107,995	272,962,717	574,145,687
기타비용	7,11,30,36	153,274,727	515,073,547	289,839,487	812,730,015
금융수익	7,31	378,936,494	2,248,911,922	398,543,189	2,300,225,673
금융비용	7,31	13,783,695	31,983,851	31,771,662	68,421,284
기타영업외손익	32	6,589,426	(1,799,457)	(34,603,260)	(34,253,968)
법인세비용차감전순이익(손실)		453,456,046	1,920,443,288	(1,046,749,494)	(716,915,248)
법인세비용	22	(114,051,247)	(22,734,094)	(72,246,723)	(25,925,611)
반기순이익(손실)	33	567,507,293	1,943,177,382	(974,502,771)	(690,989,637)
기타포괄손익					
반기총포괄이익(손실)		567,507,293	1,943,177,382	(974,502,771)	(690,989,637)
주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	33	8	29	(14)	(10)

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 자 본 변 동 표

제 6(당) 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

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

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2025년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	17,791,951,002	227,267,022,707
총포괄손익:				
반기순손실	-	-	(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
2026년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	15,566,282,994	225,041,354,699
총포괄손익:				
반기순이익	-	-	1,943,177,382	1,943,177,382
총포괄손익	-	-	1,943,177,382	1,943,177,382
소유주와의 거래:				
배당금 지급	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)
소유주와의 거래 총액	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)
2026년 6월 30일 잔액	33,826,329,500	175,648,742,205	16,021,101,878	225,496,173,583

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약 반기 현금흐름표

제 6(당) 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

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

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당) 반기	제 5(전) 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		2,038,032,297	4,637,244,495
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	(247,131,059)	2,522,528,915
이자 수취		707,743,507	484,415,894
이자 지급		(31,983,851)	(68,421,284)
배당금 수취		1,500,000,000	1,500,000,000
법인세 환급		109,403,700	198,720,970
투자활동으로 인한 현금흐름		(12,807,538,486)	(37,613,714,806)
유형자산 취득		(1,152,625,455)	(701,900,000)
무형자산 취득		(94,733,328)	(190,095,863)
매각예정자산 취득		(1,490,901,340)	(836,819,016)
매각예정자산 선수금		-	4,037,135,733
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(93,126,933,952)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	53,181,800,000
장기선급금의 증가		(69,278,363)	(76,901,708)
단기금융상품 취득		(55,000,000,000)	-
단기금융상품 처분		45,000,000,000	-
무형자산 처분		-	100,000,000
재무활동으로 인한 현금흐름		(2,238,389,003)	(801,061,225)
리스부채의 상환		(750,030,505)	(801,061,225)
배당금 지급		(1,488,358,498)	-
현금및현금성자산의 순증가		(13,007,895,192)	(33,777,531,536)
기초 현금및현금성자산		51,090,790,384	47,724,735,203
현금및현금성자산의 환율변동효과		(12,319)	(23,919,178)
기말 현금및현금성자산		38,082,882,873	13,923,284,489

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 5(전) 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 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 33,826백만원입니다. 회사의 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, 2025년 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 2026년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2025년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용하지 않았습니다.

다음 개정사항은 2026년부터 최초 적용되며, 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융자산 및 금융부채의 인식 및 제거 요건에 대한 명확화. 특히 금융부채는 결제일에 제거되나, 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 이용하여 결제되는 금융부채를 결제일 이전에 제거하는 것이 허용되는 회계정책 선택을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채

택 시 위험회피회계 적용

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 재정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 요약반기재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

주요 회계정책 변경사항

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

기업회계기준서 제1118호는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2027년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

① 손익계산서 표시 등 변경

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

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

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

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

수 있습니다.

② 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입

기업회계기준서 제1118호는 경영진이 정의한 성과측정치를 기업이 재무제표와 구분하여 공개적인 의사소통에 사용하고, 기업 전체의 재무성과 측면에 대한 경영진의 견해를 재무제표이용자에게 전달하기 위해 사용하며, 기업회계기준서 제1118호 문단 118에서 열거하지 않거나 기업회계기준서에서 표시·공시를 명시적으로 요구하지 않는 수익과 비용의 중간합계로 정의하고 이와 관련된 공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.

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

③ 현금흐름 분류 등 변경

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

주요 영향 평가 회사는 기업회계기준서 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니 하였으며, 2027년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 첫 중간재무제표를 기업회계기준서 제1118호에 따라 보고할 예정입니다.

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.

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 신용위험 뿐만 아니라 현금성자산, 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 및 전기말 신용위험이 높은 매출채권에 대하여 대손충당금 17천원(전기말 : 243천원)을 인식하였으며, 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	243	104,174
당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가	(226)	(6,091)
기말 대손충당금	17	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, 당반기말 및 전기말 현재 회사의 주요 금융부채별 만기는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무	4,752,463	169,918	4,922,381
리스부채	798,104	84,427	882,531
파생상품부채	112,825	-	112,825
합 계	5,663,392	254,345	5,917,737

- 전기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무	5,126,226	165,635	5,291,861
리스부채	1,535,507	52,110	1,587,617
파생상품부채	33,145	-	33,145
합 계	6,694,878	217,745	6,912,623

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)	6,412,399	7,282,697
자본(B)	225,496,174	225,041,355
부채비율(A/B)	2.8%	3.2%

5. 공정가치 측정

5.1 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	38,082,883	38,082,883	51,090,790	51,090,790
단기금융상품	10,000,000	10,000,000	-	-
매출채권	8,389,947	8,389,947	6,624,792	6,624,792
기타수취채권	1,417,711	1,417,711	1,239,011	1,239,011
파생상품자산	2,096	2,096	35,692	35,692
합 계	57,892,637	57,892,637	58,990,285	58,990,285
금융부채				
매입채무	2,543,355	2,543,355	1,530,152	1,530,152
기타지급채무	2,379,026	2,379,026	3,761,709	3,761,709
파생상품부채	112,825	112,825	33,145	33,145
리스부채	861,986	861,986	1,542,153	1,542,153
합 계	5,897,192	5,897,192	6,867,159	6,867,159

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 2로 분류되는 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	2,096	35,692	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채	112,825	33,145	2		

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

- 당반기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	2,096	-	2,096
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	112,825	-	112,825

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	35,692	-	35,692
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	33,145	-	33,145

6. 영업부문

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

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	매 출	영업손익	매 출	영업손익
UC사업	17,228,300	(253,720)	12,547,080	(2,675,881)
합 계	17,228,300	(253,720)	12,547,080	(2,675,881)

(2) 당반기 및 전반기 중 주요 재화별 매출액에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
제품매출액	16,695,692	12,026,787
상품매출액	159,208	126,593
기타매출액	373,400	393,700
합 계	17,228,300	12,547,080

(3) 당반기 및 전반기 중 지역별 매출액에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	매 출	
	당반기	전반기
국내	2,855,969	1,722,162
아시아	3,246,696	2,276,017
북미	4,335,378	2,565,081
유럽	6,790,257	5,983,820
합 계	17,228,300	12,547,080

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
A사	2,646,479	2,617,080
B사	2,046,488	1,671,407
C사	2,040,720	633,335

7. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 당반기말 및 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	38,082,883	-	-	-
단기금융상품	10,000,000	-	-	-
매출채권	8,389,947	-	-	-
기타수취채권	1,417,711	-	-	-
파생상품자산	-	2,096	-	-
합 계	57,890,541	2,096	-	-
부채				
매입채무	-	-	2,543,355	-
기타지급채무	-	-	2,379,026	-
리스부채	-	-	861,986	-
파생상품부채	-	-	-	112,825
합 계	-	-	5,784,367	112,825

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	51,090,790	-	-	-
매출채권	6,624,792	-	-	-
기타수취채권	1,239,011	-	-	-
파생상품자산	-	35,692	-	-
합 계	58,954,593	35,692	-	-
부채				
매입채무	-	-	1,530,152	-
기타지급채무	-	-	3,761,709	-
리스부채	-	-	1,542,153	-
파생상품부채	-	-	-	33,145
합 계	-	-	6,834,014	33,145

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

- 당반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:						
상각후원가로 측정하는 금융자산	748,912	-	104,590	325,331	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	2,096	19,641
금융부채:						
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	31,984	(6,372)	(64,268)	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	(112,825)	(310,641)

- 전반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	당기손익-공 정가치측정금 용자산/부채 평가손익	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)

8. 사용제한 금융상품

당반기말 및 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
현금	1,690	-
보통예금	1,614	2,964
외화예금	86,601	1,598,848
환매조건부채권(RP) 등	37,992,978	49,488,978
합 계	38,082,883	51,090,790

10. 단기금융상품

당반기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
정기예금	10,000,000	-

11. 파생상품

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
파생상품자산:		
통화선도(매매목적)	2,096	35,692
파생상품부채:		
통화선도(매매목적)	112,825	33,145

(2) 당반기와 전반기 중 통화선도계약과 관련하여 당반기와 전반기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
파생상품평가이익	2,096	48,847
파생상품거래이익	19,641	107,767
파생상품평가손실	112,825	19,210
파생상품거래손실	310,641	160,196

(3) 당반기말 현재 파생상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

- 통화선도계약

회사는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 해당 거래에 대해서는 위험회피회계를 적용하지 않았습니다.

당반기말 현재 공정가치 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약의 미결제 약정계약금액은 7,267,616천원(전기말 : 5,800,621천원) 입니다.

당반기 중 해당 통화선도계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 2,096천원(전반기 : 48,847천원)이며, 파생상품평가손실은 112,825천원(전반기 : 19,210천원) 입니다.

12. 매출채권과 기타수취채권

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

- 매출채권

(단위:천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	8,389,964	(17)	8,389,947	6,625,035	(243)	6,624,792

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당반기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	218,266	-	-	218,266	80,734	-	-	80,734
미수수익	17,968	-	-	17,968	6,654	-	-	6,654
보증금	1,211,943	-	(30,466)	1,181,477	1,171,943	-	(60,193)	1,111,750
소 계	1,448,177	-	(30,466)	1,417,711	1,259,331	-	(60,193)	1,199,138
비유동								
보증금	-	-	-	-	40,000	-	(127)	39,873
합 계	1,448,177	-	(30,466)	1,417,711	1,299,331	-	(60,320)	1,239,011

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

13. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	490,415	503,244
반제품 및 재공품	5,491,767	4,221,416
원재료	2,501,748	2,381,207
미착품	209,177	88,873
재고자산평가손실충당금	(1,037,980)	(1,108,697)
합 계	7,655,127	6,086,043

회사는 재고자산에 대해 당반기 중 평가환입 70,717천원(전반기 평가환입 52,493천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

14. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	302,398	144,961
선급금	99,656	5,610
선급비용	108,076	103,089
소 계	510,130	253,660
기타비유동자산		
선급금	278,400	224,592
합 계	788,530	478,252

15. 유형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	건물 등	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	-	11,478,336	68,307	502,135	395,970	12,444,748
취득	-	-	29,106	-	1,090,487	1,119,593
대체	71,324	910,519	10,340	190,232	(1,182,415)	-
감가상각	(593)	(936,110)	(17,880)	(121,022)	-	(1,075,605)
기말 순장부금액	70,731	11,452,745	89,873	571,345	304,042	12,488,736
취득원가	71,324	18,353,777	231,950	1,472,804	304,042	20,433,897
감가상각누계액	(593)	(6,901,032)	(142,077)	(901,459)	-	(7,945,161)

- 전반기

(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)

(2) 당반기 및 전반기 중 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	1,068,766	942,356
판매비와관리비	6,839	5,725

16. 무형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	건설중인자산	계
기초 순장부금액	280,665	1,098,311	262,402	437,926	2,079,304
취득	11,593	-	1,440	69,000	82,033
처분	(113)	-	-	-	(113)
대체(*1)	13,710	-	-	-	13,710
상각	(56,360)	(111,692)	(76,035)	-	(244,087)
기말 순장부금액	249,495	986,619	187,807	506,926	1,930,847
취득원가	905,772	1,793,324	876,420	506,926	4,082,442
상각누계액	(656,277)	(806,705)	(688,613)	-	(2,151,595)

(*1) 당반기 중 회사의 선급금 13,710천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

- 전반기

(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) 전반기 중 회사의 선급금 47,004천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 회사의 중요한 개발비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
고전압/고용량UC개발(*1)	4	4
Smart balancing CMS(*2)	393,083	437,583
LIC 공정기술 개발(*3)	593,532	660,724

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

(*2) 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*3) 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 무형자산 상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	22,672	-
판매비와관리비	221,415	209,658

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당반기 및 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	1,484,679	81,539	1,566,218
증가	-	83,415	83,415
감소	-	(13,195)	(13,195)
상각비	(748,270)	(25,032)	(773,302)
기말 순장부금액	736,409	126,727	863,136
취득가액	2,809,480	163,618	2,973,098
감가상각누계액	(2,073,071)	(36,891)	(2,109,962)

- 전반기

(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)

(2) 당반기 및 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초	1,542,153	2,848,675
증가	83,416	157,751
이자비용	31,984	68,421
지급	(782,014)	(869,482)
기타	(13,553)	(41,616)
기말	861,986	2,163,749
유동	785,862	1,445,650
비유동	76,124	718,099

(3) 당반기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
1년 이내	798,104	1,535,507
1년 초과 5년 이내	84,427	52,110
현재가치할인차금	(20,545)	(45,464)
합 계	861,986	1,542,153

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

(단위:천원)

구분 (*1)	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	748,270	835,215
차량운반구	25,032	23,511
합 계	773,302	858,726
리스부채에 대한 이자비용	31,984	68,421

(*1) 당반기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 6,080천원(전반기 : 3,912천원)은 제외되었습니다. 당반기에 리스의 총 현금유출액은 788,095천원(전반기 : 873,394천원)입니다.

18. 종속기업투자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 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 및 전반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동내역은 없습니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	반기순이익
엘에스알스코주	114,828,043	44,456,553	70,371,490	77,469,590	3,256,548
LS Materials America LLC(*1)	109,584,609	52,162,029	57,422,580	1,446,969	(5,808,172)

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

- 전기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
엘에스알스코주	93,762,577	25,870,427	67,892,150	125,489,363	7,204,389
LS Materials America LLC(*1)	104,504,359	41,285,233	63,219,126	108,382	(4,359,644)

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

19. 매입채무 및 기타지급채무

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	2,543,355	1,530,152
기타지급채무(유동)		
미지급금	1,234,507	2,801,490
미지급비용	974,601	794,584
소 계	2,209,108	3,596,074
기타지급채무(비유동)		
미지급금	169,918	165,635
합 계	4,922,381	5,291,861

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 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타지급채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타지급채무에 포함됩니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 및 기타 지급채무 장부금액	1,003,643	948,925
이중 공급자가 지급받은 금액	553,883	398,392

(2) 공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위 : 청구서 발행일 후 60일 ~ 90일

(3) 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위 : 청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

(4) 공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는 비현금변동은 존재하지 않습니다.

20. 차입금

당반기말 및 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) 당반기말 및 전기말 현재 순확정급여자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,692,128	3,581,071
사외적립자산의 공정가치	(3,832,844)	(4,024,759)
재무상태표상 순확정급여자산	(140,716)	(443,688)

(2) 당반기 및 전반기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	3,581,071	3,123,593
당기근무원가	287,050	212,277
이자비용	80,938	67,131
급여지급액	(34,813)	(85,390)
계열사 전입	-	39,812
DC전환 등 중간정산	(222,118)	(62,940)
기말 금액	3,692,128	3,294,483

(3) 당반기 및 전반기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	4,024,759	3,422,806
이자수익	98,007	78,335
급여지급액	(67,180)	(85,390)
계열사 전입	-	39,812
DC전환 등 중간정산	(222,118)	(62,940)
기타	(624)	-
기말 금액	3,832,844	3,392,623

(4) 당반기 및 전반기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	287,050	212,277
순이자원가	(17,069)	(11,204)
합 계	269,981	201,073

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 (-)1.18%(전반기 3.62%)입니다.

23. 총당부채

당반기와 전반기 중 총당부채 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기			전반기		
	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계
기초 금액	93,061	203,943	297,004	42,246	165,670	207,916
전입	7,671	16,878	24,549	48,711	11,425	60,136
사용	(4,877)	(8,200)	(13,077)	(43,868)	(12,500)	(56,368)
기말 금액	95,855	212,621	308,476	47,089	164,595	211,684
유동	95,855	-	95,855	47,089	-	47,089
비유동	-	212,621	212,621	-	164,595	164,595

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

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

24. 계약자산과 계약부채

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
UC 매출(*1)	106,352	28,086

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

(2) 계약부채의 유의적인 변동

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	28,086	3,218
당(전)반기 계약부채 인식	247,157	526,128
이월된 계약부채 중 당(전)반기에 인식한 수익	(28,086)	(3,218)
당(전)반기 발생 계약부채 중 당(전)반기 인식한 수익	(140,805)	(351,751)
기말	106,352	174,377

25. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
예수금	100,379	90,447

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
2026년 6월 30일	67,652,659	33,826,330	175,648,742	209,475,072

27. 이익잉여금

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금	534,995	386,159
미처분이익잉여금	15,486,107	15,180,124
합 계	16,021,102	15,566,283

28. 수익 및 영업이익

(1) 당반기 및 전반기 중 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	8,784,074	16,854,900	6,691,648	12,153,380
용역	254,100	373,400	239,900	393,700
합 계	9,038,174	17,228,300	6,931,548	12,547,080
수익인식 시기				
한 시점에 이행	8,784,074	16,854,900	6,691,648	12,153,380
기간에 걸쳐 이행	254,100	373,400	239,900	393,700
합 계	9,038,174	17,228,300	6,931,548	12,547,080

(2) 당반기 및 전반기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	9,038,174	17,228,300	6,931,548	12,547,080
매출원가	7,450,379	14,546,751	6,945,344	12,604,758
매출총이익	1,587,795	2,681,549	(13,796)	(57,678)
판매비와일반관리비	1,483,069	2,935,269	1,348,245	2,618,203
급여	642,303	1,253,955	570,765	1,096,825
퇴직급여	34,071	68,141	32,294	64,587
운반비	52,381	94,195	38,268	85,619
감가상각비	3,455	6,839	2,876	5,725
사용권자산상각비	37,431	74,214	37,212	74,334
수선비	1,173	1,173	136	136
소모품비	10,158	20,418	1,773	3,839
세금과공과	32,084	65,199	40,121	69,919
임차료	12,415	25,009	11,910	23,706
보험료	49,123	92,047	15,910	51,720
복리후생비	61,386	151,018	46,434	87,970
여비교통비	49,565	80,481	39,102	70,640
통신비	4,723	9,573	3,799	7,568
지급수수료	210,170	408,433	203,712	389,324
접대비	12,502	22,856	9,361	20,917
도서인쇄비	88	2,266	46	2,257
교육훈련비	6,224	10,231	3,231	8,012
차량유지비	6,328	11,236	7,049	12,643
회의비	3,653	9,093	3,895	9,357
광고선전비	66,121	123,992	85,163	145,044
건본비	538	5,057	1,857	3,079
무형자산상각비	105,504	221,415	105,643	209,658
수출제비용	1,099	2,156	1,256	2,187
해외시장개척비	70,651	150,512	65,035	118,538
A/S비	3,711	18,315	7,396	11,979
대손상각비(환입)	(24)	(226)	(6,574)	(6,091)
품질보증충당부채전입액	6,236	7,671	20,575	48,711
영업이익(손실)	104,726	(253,720)	(1,362,041)	(2,675,881)

29. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재공품, 제품 및 상품 등의 변동	(1,325,544)	(1,643,009)	265,036	593,383
원재료 및 상품 매입액	4,239,538	7,268,038	2,937,839	4,923,201
종업원급여	2,550,287	4,893,894	1,739,636	3,396,270
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	1,055,971	2,092,994	1,011,540	2,016,465
지급수수료	380,736	692,598	273,923	549,556
운반비	80,542	149,616	55,759	115,376
임차료	130,879	260,258	128,658	254,481
외주가공비	428,830	808,949	210,812	377,738
수도광열비	346,372	704,082	304,347	576,878
기타비용	1,045,837	2,254,599	1,366,039	2,419,613
매출원가와 판매비와관리비 계	8,933,448	17,482,019	8,293,589	15,222,961

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료수익	1,800	3,000	-	-
외환차익	194,154	343,470	335,903	376,230
외화환산이익	(67,386)	105,544	(203,922)	22,631
무형자산처분이익	-	-	18,311	18,311
리스자산처분이익	-	357	360	360
파생상품자산/부채 평가이익	(5,750)	2,096	46,145	48,847
파생상품자산/부채 거래이익	7,445	19,641	76,166	107,767
합 계	130,263	474,108	272,963	574,146

(2) 당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	29,833	82,407	173,643	239,177
외화환산손실	(5,385)	7,326	63,486	189,912
유형자산처분손실	-	-	-	197,918

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
무형자산처분손실	-	1,874	6,317	6,317
파생상품자산/부채 평가손실	(50,378)	112,825	(35,891)	19,210
파생상품자산/부채 거래손실	179,205	310,641	82,284	160,196
합 계	153,275	515,073	289,839	812,730

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	378,936	748,912	111,824	513,507
배당금수익	-	1,500,000	-	1,500,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	286,719	286,719
합 계	378,936	2,248,912	398,543	2,300,226

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	13,784	31,984	31,772	68,421

32. 기타영업외손익

당반기 및 전반기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
잡이익	3,591	6,955	5,606	5,607
기타영업외손실:				
잡손실	(2,999)	8,754	40,209	39,861
합 계	6,590	(1,799)	(34,603)	(34,254)

33. 주당이익(손실)

(1) 당반기와 전반기의 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익(손실)	567,507,293	1,943,177,382	(974,502,771)	(690,989,637)
가중평균유통주식수(*1)	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주
기본주당이익(손실)	8	29	(14)	(10)

(*1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당반기(3개월)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2026.4.1 ~ 2026.6.30	67,652,659	91	6,156,391,969주
적수합계				6,156,391,969주
일 수				91
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

- 당반기(누적)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2026.1.1 ~ 2026.6.30	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	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

- 전반기(누적)

구 분	기 간	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

(2) 회사는 회석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익(손실)과 회석주당이익(손실)은 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름관련 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	1,943,177	(690,990)
조정내역	381,947	336,997
감가상각비	1,075,605	948,081
사용권자산상각비	773,302	858,726
대손상각비(환입)	(226)	(6,091)
무형자산상각비	244,087	209,658
퇴직급여	269,981	201,074
이자비용	31,984	68,421
외화환산손실	7,326	189,912
재고자산평가손실(환입)	(70,717)	(52,493)
파생상품평가손실	112,825	19,210
파생상품거래손실	310,641	160,196
판매보증충당부채전입액	7,671	48,711
기타손실충당부채전입액	16,878	11,425
법인세비용(수익)	(22,734)	(25,926)
매각예정자산처분손실	-	197,918
무형자산처분손실	1,874	6,317
이자수익	(748,912)	(513,507)
외화환산이익	(105,544)	(22,631)
파생상품평가이익	(2,096)	(48,847)
파생상품거래이익	(19,641)	(107,767)
무형자산처분이익	-	(18,311)
배당금수익	(1,500,000)	(1,500,000)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	(286,719)
리스처분이익	(357)	(360)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(2,572,255)	2,876,521

구분	당반기	전반기
매출채권	(1,660,835)	(136,704)
미수금	(137,532)	155,705
부가세대금금	(157,438)	1,827,927
선급금	(94,046)	124,495
선급비용	(4,987)	(39,707)
재고자산	(1,502,735)	1,001,521
매입채무	1,007,026	532,354
미지급금	(30,545)	(1,007,437)
미지급비용	180,017	110,709
계약부채	78,266	171,159
예수금	9,932	515
파생상품	(288,452)	126,643
장기미지급금	4,283	21,841
기타손실충당부채	(8,200)	(12,500)
순확정급여채무	32,991	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	(247,131)	2,522,528

(2) 당반기 및 전반기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정대체	1,182,415	202,230
유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동	(45,733)	(89,781)
매각예정자산 처분 선수금 변동	-	36,248,534

(3) 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채
	리스부채
기초 순부채	1,542,153
현금흐름	(782,014)
이자비용	31,984
기타	69,863
기말 순부채	861,986

- 전반기

(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

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 77,525
		EUR 500,000	-
파생상품	신한은행	USD 5,000,000	USD 239,584
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
운전자금대출한도	KEB하나은행	2,000,000	-
구매기업외담대	신한은행	2,000,000	553,883

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

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	4,099
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000

36. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당반기말
최상위 지배기업		(주)LS
지배기업		LS전선(주)
종속기업		엘에스알스코(주), LS Materials America LLC, 하이엠케이(주)
기타특수관계자	(주)LS의 종속기업 및 공동기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔엠(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주), LS JAPAN, 엘에스엘엔에프배터리솔루션(주), 엘에스이링크(주)
	LS전선(주)의 종속기업	가온전선(주), LS에코에너지(주) 등
	LS아이앤디(주)의 종속기업	Superior Essex 등
	LS일렉트릭(주)의 종속기업	LS ITC(주), LS메탈(주), LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등
	엘에스엠엔엠(주)의 종속기업	(주)토리컴, (주)지알엠 등
	LS엠트론(주)의 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) 당반기 및 전반기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래는 다음과 같습니다

- 매출 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기		전반기	
		매출	기타수익	매출	유형자산 등 판매
종속기업	엘에스알스코(주)	257,800	149	317,300	-
종속기업	하이엠케이(주)	-	-	-	36,265,241
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	14,500	-	13,800	-
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	-	-	42,552	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	115,600	-	76,400	-
기타특수관계자	락성전기투자(중국) 유한공사	133,685	-	-	-
합 계		521,585	149	450,052	36,265,241

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기		전반기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
최상위 지배기업	주LS	-	33,540	-	33,594
종속기업	엘에스알스코(주)	136,886	-	55,107	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,422,427	-	1,354,203
기타특수관계자	LS아이티씨	-	65,330	-	53,498
기타특수관계자	가온전선(주)	-	330,149	-	333,367
기타특수관계자	주LS네트웍스	-	12,565	-	4,561
기타특수관계자	주지앤피우드	-	6,847	-	24,759
기타특수관계자	LS Cable & System U.S.A., INC.	-	-	-	40,329
합 계		136,886	1,870,858	55,107	1,844,311

(3) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
종속기업	엘에스알스코(주)	32,010	-	58,410	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,071,943	-	1,071,943
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	-	100,000
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	3,960	-	12,320	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	11,880	-	8,910	-
합 계		47,850	1,171,943	79,640	1,171,943

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
최상위 지배기업	주LS	-	-	-	442
지배기업	LS전선(주)	-	-	-	31,633
종속기업	엘에스알스코(주)	109,029	-	8,100	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	11,328	-	5,567
기타특수관계자	주LS네트웍스	-	-	-	6,047
기타특수관계자	LS아이티씨	-	12,425	-	5,818
기타특수관계자	주지앤피우드	-	1,322	-	531
기타특수관계자	가온전선(주)	-	49,474	-	70,919
합 계		109,029	74,549	8,100	120,957

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	LS전선(주)	-	647,654
종속기업	엘에스알스코(주)	1,500,000	-

- 전반기

(단위:천원)

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

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당반기 및 전반기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
급여 및 기타 단기종업원 급여	434,308	390,950
퇴직급여	17,700	18,220
기타장기종업원급여	1,449	1,011
합 계	453,457	410,181

37. 매각예정비유동자산

회사는 2023년에 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 2024년 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약을 체결하였으며, 이 설비는 2025년 3월 중 매각이 완료되었습니다. 전기말 현재 회사는 설비구입 미지급금 1,490,901천원을 인식하였으며, 당반기말 현재 설비구입 미지급금은 전부 지급되었습니다. 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.