

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표

별첨: 반기연결재무제표 검토보고서

제 6기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 5기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

목 차

I. 반기연결 재무제표 검토보고서.....	1
II. (첨부)반기연결 재무제표	
요약반기연결 재무상태표.....	4
요약반기연결 포괄손익계산서.....	6
요약반기연결 자본변동표.....	7
요약반기연결 현금흐름표.....	8
주석.....	9

반기연결재무제표 검토보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2026년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2026년과 2025년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 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 요약반기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

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

한편, 본인은 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 16일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

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 요약반기연결재무제표는 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 연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 반기말 2026년 06월 30일 현재

제 5(전) 기말 2025년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 반기말	제 5(전) 기말
자산			
유동자산		151,197,269,347	121,309,036,488
현금및현금성자산	5,7,8	49,595,389,657	57,427,106,565
단기금융상품	5,7,9	10,000,000,000	-
매출채권	4,5,7,12,35	37,854,759,300	30,606,302,934
기타수취채권	4,5,7,12,35	2,012,516,130	1,409,761,182
재고자산	13	47,268,045,427	28,992,280,869
파생상품자산	5,7,11	1,358,911,082	35,691,526
당기법인세자산		103,285,263	236,345,560
계약자산	23	653,580,819	1,784,257,582
기타자산	14	2,350,781,669	817,290,270
비유동자산		149,162,171,126	153,217,409,569
유형자산	15	124,797,893,900	126,831,779,424
무형자산	16	20,594,160,545	21,252,843,917
사용권자산	17	1,520,499,545	2,340,083,753
기타수취채권	4,5,7,12,35	137,490,000	182,362,671
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,10,34	805,284,350	716,461,440
이연법인세자산	21	585,807,440	688,924,436
순확정급여자산	20	442,635,688	980,361,479
기타자산	14	278,399,658	224,592,449
자산총계		300,359,440,473	274,526,446,057
부채			
유동부채		59,990,304,021	32,307,117,304
매입채무	4,5,7,18,35	9,893,246,356	3,258,854,032
기타지급채무	4,5,7,18,35	9,763,979,746	10,280,262,406
단기차입금	4,5,7,19	31,219,000,000	12,052,000,000
계약부채	23	6,210,928,901	3,150,007,092
당기법인세부채		1,069,627,686	1,207,665,249
파생상품부채	4,5,7,11	505,252,651	33,144,507
충당부채	22	101,291,566	96,698,039
리스부채	4,5,7,17	1,019,011,850	1,737,596,537

과 목	주석	제 6(당) 반기말	제 5(전) 기말
기타부채	24	207,965,265	490,889,442
비유동부채		37,077,779,908	36,148,842,251
장기차입금	4,5,7,19	35,840,000,000	35,000,000,000
기타지급채무	4,5,7,18,35	169,917,719	165,634,575
이연법인세부채		164,814,257	—
충당부채	22	316,304,151	318,428,663
리스부채	4,5,7,17	586,743,781	664,779,013
부채총계		97,068,083,929	68,455,959,555
자본			
지배기업의 소유주지분		184,254,284,652	185,104,949,500
자본금	1,25	33,826,329,500	33,826,329,500
자본잉여금	25	127,050,903,500	127,050,903,500
기타포괄손익누계액		727,958,085	(6,459,607)
이익잉여금	26	22,649,093,567	24,234,176,107
비지배지분		19,037,071,892	20,965,537,002
자본총계		203,291,356,544	206,070,486,502
부채와자본총계		300,359,440,473	274,526,446,057

"별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 반기		제 5(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	6,23,27,35	51,297,766,953	94,349,523,620	39,193,324,516	74,518,840,116
매출원가	27,28,35	47,506,293,719	88,441,982,509	35,851,444,976	68,833,592,112
매출총이익	27	3,791,473,234	5,907,541,111	3,341,879,540	5,685,248,004
판매비와관리비	27,28,35	3,258,686,187	6,522,326,281	3,303,758,144	6,730,220,350
영업이익(손실)	6,27	532,787,047	(614,785,170)	38,121,396	(1,044,972,346)
기타수익	7,11,29,35	273,672,554	705,745,505	303,522,820	613,941,041
기타비용	7,11,29,35	255,119,331	744,393,305	315,497,329	647,556,579
금융수익	7,30	384,985,489	800,799,524	411,955,602	827,875,792
금융비용	7,30	546,485,012	1,040,340,227	260,323,928	518,884,587
기타영업외손익	31	15,322,755	11,873,093	(26,414,223)	(22,667,528)
법인세비용차감전 순이익(손실)		405,163,502	(881,100,580)	151,364,338	(792,264,207)
법인세비용	21	691,815,188	1,144,088,572	341,916,401	527,571,480
반기순손실	6,32	(286,651,686)	(2,025,189,152)	(190,552,063)	(1,319,835,687)
반기순손실의 귀속					
지배기업의 소유주지분		666,240,593	(96,724,042)	98,960,545	(859,219,551)
비지배지분		(952,892,279)	(1,928,465,110)	(289,512,608)	(460,616,136)
기타포괄손익		62,125,613	734,417,692	(14,305,584)	(14,795,598)
후속적으로 당기손익 으로 재분류될 수 있는 항목:					
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	11	59,712,559	722,791,417	—	—
해외사업환산손익		2,413,054	11,626,275	(14,305,584)	(14,795,598)
반기총포괄손실		(224,526,073)	(1,290,771,460)	(204,857,647)	(1,334,631,285)
반기총포괄손실의 귀속					
지배기업의 소유주지분		728,366,206	637,693,650	84,654,961	(874,015,149)
비지배지분		(952,892,279)	(1,928,465,110)	(289,512,608)	(460,616,136)
주당손실					
기본주당순이익(손실)	32	10	(1)	1	(13)

"별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 연 결 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 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2025년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	126,875,718,552	(1,258,410)	23,875,612,964	184,576,402,606	22,583,204,306	207,159,606,912
총포괄손익:							
반기순손실	-	-	-	(859,219,551)	(859,219,551)	(460,616,136)	(1,319,835,687)
기타포괄손익:							
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손익	-	-	(14,795,598)	-	(14,795,598)	-	(14,795,598)
총포괄손익	-	-	(14,795,598)	(859,219,551)	(874,015,149)	(460,616,136)	(1,334,631,285)
소유주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	-	-	-	-	-
기타조정	-	175,184,948	-	-	175,184,948	(175,184,948)	-
소유주와의 거래 총액	-	175,184,948	-	-	175,184,948	(175,184,948)	-
2025년 6월 30일 잔액	33,826,329,500	127,050,903,500	(16,054,008)	23,016,393,413	183,877,572,405	21,947,403,222	205,824,975,627
2026년 1월 1일 잔액	33,826,329,500	127,050,903,500	(6,459,607)	24,234,176,107	185,104,949,500	20,965,537,002	206,070,486,502
총포괄손익:							
반기순손실	-	-	-	(96,724,042)	(96,724,042)	(1,928,465,110)	(2,025,189,152)
기타포괄손익:							
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	722,791,417	-	722,791,417	-	722,791,417
해외사업환산손익	-	-	11,626,275	-	11,626,275	-	11,626,275
총포괄손익	-	-	734,417,692	(96,724,042)	637,693,650	(1,928,465,110)	(1,290,771,460)
소유주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)	-	(1,488,358,498)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)	-	(1,488,358,498)
2026년 6월 30일 잔액	33,826,329,500	127,050,903,500	727,958,085	22,649,093,567	184,254,284,652	19,037,071,892	203,291,356,544

"별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 연 결 현 금 흐 름 표

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

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

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 반기	제 5(전) 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		(9,873,803,984)	9,716,315,798
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(8,509,746,916)	10,573,174,467
이자 수취		737,253,726	510,583,003
이자 지급		(1,016,311,964)	(534,327,702)
법인세 납부		(1,084,998,830)	(833,113,970)
투자활동으로 인한 현금흐름		(15,639,672,864)	(58,098,643,293)
유형자산 취득		(4,923,356,724)	(17,610,062,174)
무형자산 취득		(554,305,328)	(368,615,883)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(257,307,780)	(93,319,863,528)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		159,575,331	53,181,800,000
단기금융상품 취득		(55,000,000,000)	-
단기금융상품 처분		45,000,000,000	-
임차보증금의 증가		-	(5,000,000)
임차보증금의 감소		5,000,000	-
무형자산의 처분		-	100,000,000
장기선급금의 증가		(69,278,363)	(76,901,708)
재무활동으로 인한 현금흐름		17,670,145,977	14,815,218,100
단기차입금 증가		77,400,000,000	48,406,000,000
장기차입금 증가		840,000,000	19,500,000,000
단기차입금의 상환		(58,233,000,000)	(52,191,231,465)
리스부채의 상환		(848,495,525)	(899,550,435)
배당금 지급		(1,488,358,498)	-
현금및현금성자산의 순증가		(7,843,330,871)	(33,567,109,395)
기초 현금및현금성자산		57,427,106,565	50,258,069,203
현금및현금성자산의 환율변동효과		11,613,963	(44,637,531)
기말 현금및현금성자산		49,595,389,657	16,646,322,277

"별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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

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

1.1 종속기업 현황

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결기업')은 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터와 자동차 및 가전용 알루미늄 부품, 경관재 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 당반기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재국가	결산일	종속기업 소유지분
엘에스알스코(주)	대한민국	12월 31일	100%
LS Materials America LLC	미국	12월 31일	100%
하이엠케이(주)(*1)	대한민국	12월 31일	66.67%

(*1) 당반기말 현재 LS Materials America LLC는 하이엠케이(주)의 지분 66.67%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당반기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	포괄손익
엘에스알스코㈜	114,828,043	44,456,553	70,371,490	77,469,590	3,256,548	3,256,548
LS Materials America LLC(*1)	109,584,609	52,162,029	57,422,580	1,446,969	(5,808,172)	(5,808,172)
하이엠케이㈜	109,427,352	52,162,029	57,265,323	1,446,969	(5,785,395)	(5,785,395)

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

- 전기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	포괄손익
엘에스알스코㈜	93,762,577	25,870,427	67,892,150	125,489,363	7,204,389	7,192,839
LS Materials America LLC(*1)	104,504,359	41,285,233	63,219,126	108,382	(4,359,644)	(4,382,102)
하이엠케이㈜	104,335,951	41,285,233	63,050,718	108,382	(4,327,447)	(4,349,905)

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

1.3 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

당반기말 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	하이엠케이(주)
비지배지분이 보유한 소유지분율	33.33%
누적 비지배지분	19,037,072
비지배지분에 귀속되는 반기순손익	(1,928,465)

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

연결기업의 요약반기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

요약반기연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주식사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2025년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

연결기업이 채택한 제·개정 기준서

요약반기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2026년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2025년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용하지 않았습니다.

(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 지분

상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항이 연결기업의 요약반기연결재무제표에 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 채택 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 연결기업의 요약반기연결재무제표에 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 연결기업의 요약반기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 재정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 요약반기연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 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. 연결기업은 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2027년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결기업이 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 분석 결과에 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.

연결기업은 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 연결실체가 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분

류하였을 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, 연결기업이 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 연결기업은 기업회계기준서 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니 하였으며, 2027년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 첫 중간 재무제표를 기업회계기준서 제1118호에 따라 보고할 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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.

요약반기연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표 작성 시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결기업의 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.

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

연결기업의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.1.1 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용 위험 뿐 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 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 연결기업이 매출채권과 기타채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	매출채권			기타채권		
	총액	기대신용손실율	대손충당금	총액	기대신용손실율	대손충당금
미연체	37,241,482	0.01%	2,553	2,150,006	0.0%	-
6개월 이하	641,100	3.94%	25,270	-	0.0%	-
개별평가	130,270	100.0%	130,270	-	0.0%	-
합 계	38,012,852	0.42%	158,093	2,150,006	0.00%	-

- 전기말

(단위:천원)

구 분	매출채권			기타채권		
	총액	기대신용손실율	대손충당금	총액	기대신용손실율	대손충당금
미연체	29,567,730	0.01%	2,388	1,592,124	0.0%	-
6개월 이하	1,043,847	0.28%	2,886	-	0.0%	-
개별평가	150,347	100.0%	150,347	-	0.0%	-
합 계	30,761,924	0.51%	155,621	1,592,124	0.00%	-

당반기 및 전반기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초 대손충당금	155,621	110,912
당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가	20,724	79,528
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(18,252)	-
기말 대손충당금	158,093	190,440

4.1.2 유동성위험

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

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

한편, 당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 주요 금융부채별 만기는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	19,657,226	169,918	-	19,827,144
차입금	33,060,741	35,003,296	4,440,939	72,504,976
리스부채	1,039,094	678,638	-	1,717,732
파생상품부채	505,253	-	-	505,253
합 계	54,262,314	35,851,852	4,440,939	94,555,105

- 전기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	13,539,116	165,635	-	13,704,751
차입금	13,360,858	30,117,763	8,954,640	52,433,261
리스부채	1,786,877	757,493	21,448	2,565,818
파생상품부채	33,145	-	-	33,145
합 계	28,719,996	31,040,891	8,976,088	68,736,975

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 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

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

연결기업은 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)	97,068,084	68,455,960
자본(B)	203,291,357	206,070,487
부채비율(A/B)	47.7%	33.2%

5. 공정가치 측정

5.1 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	49,595,390	49,595,390	57,427,107	57,427,107
단기금융상품	10,000,000	10,000,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	805,284	805,284	716,461	716,461
매출채권	37,854,759	37,854,759	30,606,303	30,606,303
기타수취채권	2,150,006	2,150,006	1,592,124	1,592,124
파생상품자산	1,358,911	1,358,911	35,692	35,692
합 계	101,764,350	101,764,350	90,377,687	90,377,687
금융부채				
매입채무	9,893,246	9,893,246	3,258,854	3,258,854
차입금	67,059,000	67,059,000	47,052,000	47,052,000
기타지급채무	9,933,897	9,933,897	10,445,897	10,445,897
파생상품부채	505,253	505,253	33,145	33,145
리스부채	1,605,756	1,605,756	2,402,375	2,402,375
합 계	88,997,152	88,997,152	63,192,271	63,192,271

5.2 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

구분	내용
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(관측 가능하지 않은 투입변수)

5.3 평가방법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	1,358,911	35,692	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여	할인율 등
파생상품부채	505,253	33,145	2	현재가치로 할인	
당기손익-공정가치측정금융자산	805,284	716,461	3	조정 순자산법 등 대체적 방법	할인율 등

당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 공정가치로 공시된 금융상품의 공정가치 수준별내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	1,358,911	-	1,358,911
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	805,284	805,284
합 계	-	1,358,911	805,284	2,164,195
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	505,253	-	505,253

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	35,692	-	35,692
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	716,461	716,461
합 계	-	35,692	716,461	752,153
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	33,145	-	33,145

5.4 당반기 및 전반기 중 반복적인 측정치의 수준3 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초 잔액	716,461	519,441
수준 3으로 유입(유출)	85,617	192,930
공정가치 측정 금융자산 관련 인식된 손익	3,206	1,854
기말 잔액	805,284	714,225

6. 영업부문

(1) 관리목적상 연결기업은 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결기업의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책에 기술된 회계정책과 동일합니다.

보고부문별 자산·부채는 최고경영자의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 연결기업의 보고부문별 매출 및 영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기			전반기		
	매출	영업손익	반기순손익	매출	영업손익	반기순손익
UC사업	17,228,300	(253,720)	1,943,177	12,547,079	(2,675,881)	(2,182,856)
알루미늄사업 외	78,916,559	(318,671)	(2,551,624)	62,593,648	1,809,919	2,844,745
소 계	96,144,859	(572,391)	(608,447)	75,140,727	(865,962)	661,889
연결조정	(1,795,336)	(42,394)	(1,416,742)	(621,887)	(179,010)	(1,981,724)
합 계	94,349,523	(614,785)	(2,025,189)	74,518,840	(1,044,972)	(1,319,835)

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

(단위:천원)

구분	당반기			전반기		
	UC사업	알루미늄사업 외	합계	UC사업	알루미늄사업 외	합계
제품매출액	16,695,692	64,856,642	81,552,334	12,026,787	54,043,919	66,070,706
상품매출액	159,208	771,511	930,719	126,592	59,077	185,669
공사매출액	-	10,872,337	10,872,337	-	7,575,030	7,575,030
기타매출액	115,600	878,533	994,133	76,400	611,035	687,435
합 계	16,970,500	77,379,023	94,349,523	12,229,779	62,289,061	74,518,840

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

(단위:천원)

구 분	매출	
	당반기	전반기
국내	77,032,608	61,680,494
아시아	4,688,411	4,216,878
북미	4,335,378	2,565,081
유럽	8,293,126	6,056,387
합 계	94,349,523	74,518,840

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
A사	11,224,958	8,783,333
B사	12,088,271	9,732,568

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	위험회피회계 적용파생상품	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피회계 적용파생상품
자산						
현금및현금성자산	49,595,390	-	-	-	-	-
단기금융상품	10,000,000	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	805,284	-	-	-	-
매출채권	37,854,759	-	-	-	-	-
기타수취채권	2,150,006	-	-	-	-	-
파생상품자산	-	3,534	1,355,377	-	-	-
합 계	99,600,155	808,818	1,355,377	-	-	-
부채						
매입채무	-	-	-	9,893,246	-	-
차입금	-	-	-	67,059,000	-	-
기타지급채무	-	-	-	9,933,897	-	-
리스부채	-	-	-	1,605,756	-	-
파생상품부채	-	-	-	-	112,826	392,427
합 계	-	-	-	88,491,899	112,826	392,427

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	57,427,107	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	716,461	-	-
매출채권	30,606,303	-	-	-
기타수취채권	1,592,124	-	-	-
파생상품자산	-	35,692	-	-
합 계	89,625,534	752,153	-	-
부채				
매입채무	-	-	3,258,854	-
차입금	-	-	47,052,000	-
기타지급채무	-	-	10,445,897	-
리스부채	-	-	2,402,375	-
파생상품부채	-	-	-	33,145
합 계	-	-	63,159,126	33,145

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

- 당반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산 손익	외환차손익	당기손익-공 정가치측정 금융자산/부 채 평가손익	당기손익-공 정가치측정 금융자산/부 채 처분손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	796,809	-	105,682	393,419	-	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	3,206	(12,116)	3,534	86,654
위험회피회계적용파생상품	-	-	-	(5,519)	-	-	36,294	907
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	1,027,440	(5,320)	(122,135)	-	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	-	(112,825)	(425,661)

- 전반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산 손익	외환차손익	당기손익-공 정가치측정 금융자산/부 채 평가손익	매출채권 처분손실	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	539,303	-	(80,074)	(106,127)	-	1,520	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	258,239	288,573	-	48,847	107,767
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	517,364	(94,263)	(7,661)	-	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	-	(19,210)	(159,884)

8. 현금및 현금성자산

당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
현금	3,420	-
보통예금	272,662	337,412
외화예금	86,602	1,598,849
환매조건부채권(RP) 등	49,232,706	55,490,846
합 계	49,595,390	57,427,107

9. 단기금융상품

당반기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
정기예금	10,000,000	-

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당반기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
출자금(*1)	805,284	716,461

(*1) 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다.

11. 파생상품

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
파생상품자산:		
통화선도	3,534	35,692
상품선물(현금흐름 위험회피)	1,355,377	-
파생상품부채:		
통화선도	112,826	33,145
상품선물(현금흐름 위험회피)	392,427	-

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
파생상품평가이익	3,534	48,847
파생상품거래이익	86,654	108,079
파생상품평가손실	112,825	19,210
파생상품거래손실	425,661	160,196

(3) 당반기말 현재 파생상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

- 통화선도계약

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

당반기말 현재 공정가치 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약의 미결제약정계약금액은 7,752,791천원(전기말 : 5,800,621천원) 입니다.

당반기 중 해당 통화선도계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 3,534천원(전반기 : 48,847천원) 이며, 파생상품평가손실은 112,825천원(전반기 : 19,210천원) 입니다.

- 현금흐름 위험회피회계 적용 상품선물 계약

연결기업은 상품 가격변동 위험을 회피하기 위하여 알루미늄에 대한 선물 계약을 체결하고 있습니다.

당반기말 현재 현금흐름 위험회피회계를 적용하는 상품선물계약의 미결제약정계약금액은 17,067,855천원 입니다.

당반기말 현재 해당 상품선물계약과 관련하여 자본에 인식된 이익(법인세 효과 차감 후)은 722,791천원 입니다. 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류됩니다.

12. 매출채권과 기타수취채권

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

- 매출채권

(단위:천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	38,012,852	(158,093)	37,854,759	30,761,924	(155,621)	30,606,303

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당반기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	793,828	-	-	793,828	290,502	-	-	290,502
미수수익	37,211	-	-	37,211	7,509	-	-	7,509
보증금	1,211,943	-	(30,466)	1,181,477	1,171,943	-	(60,193)	1,111,750
소 계	2,042,982	-	(30,466)	2,012,516	1,469,954	-	(60,193)	1,409,761
비유동								
보증금	135,490	-	-	135,490	180,490	-	(127)	180,363
당좌개설보증금	2,000	-	-	2,000	2,000	-	-	2,000
소 계	137,490	-	-	137,490	182,490	-	(127)	182,363
합 계	2,180,472	-	(30,466)	2,150,006	1,652,444	-	(60,320)	1,592,124

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

(2) 연결기업은 당반기 중 매출채권을 양도한 내역은 없습니다.

13. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	4,429,515	2,273,714
반제품 및 재공품	22,725,594	15,662,640
원재료 및 저장품	19,423,145	11,783,388
미착품	1,810,805	457,174
재고자산평가손실충당금	(1,121,013)	(1,184,635)
합 계	47,268,046	28,992,281

연결기업은 재고자산에 대해 당반기 중 평가환입 63,622천원(전반기 평가손실 463,977천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

14. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	1,610,067	272,677
선급금	471,424	288,470
선급비용	269,290	256,143
소 계	2,350,781	817,290
기타비유동자산		
선급금	278,400	224,592
합 계	2,629,181	1,041,882

15. 유형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	토지	건물 등	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	20,298,281	36,016,037	68,010,552	409,743	953,468	1,143,698	126,831,779
취득	-	97,000	76,319	64,488	57,000	2,427,277	2,722,084
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
대체	-	71,325	1,658,246	10,340	190,232	(1,930,143)	-
감가상각	-	(995,658)	(3,500,145)	(75,435)	(184,730)	-	(4,755,968)
기말 순장부금액	20,298,281	35,188,704	66,244,972	409,136	1,015,969	1,640,832	124,797,894
취득원가	20,298,281	39,770,619	82,907,994	1,093,577	2,478,955	1,640,832	148,190,258
감가상각누계액	-	(4,581,915)	(16,663,022)	(684,441)	(1,462,986)	-	(23,392,364)

- 전반기

(단위:천원)

구분	토지	건물 등	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	20,298,281	8,289,300	21,269,410	294,297	805,849	62,198,736	113,155,873
취득	-	132,477	380,603	151,346	110,657	13,159,216	13,934,299
대체	-	28,984,895	332,700	-	103,430	(29,421,025)	-
감가상각	-	(386,817)	(1,668,209)	(62,016)	(155,247)	-	(2,272,289)
기말 순장부금액	20,298,281	37,019,855	20,314,504	383,627	864,689	45,936,927	124,817,883
취득원가	20,298,281	39,614,816	31,488,988	927,633	2,000,542	45,936,927	140,267,187
감가상각누계액	-	(2,594,961)	(11,174,484)	(544,006)	(1,135,853)	-	(15,449,304)

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	4,728,913	2,243,317
판매비와관리비	27,055	28,972

(3) 재평가모형

토지는 2021년 중 실시한 재평가금액으로 인식되어 있으며, 자산재평가 결과 11,111천원의 재평가적립금을 적립하였습니다.

연결기업이 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결기업과 관계가 없는 독립적인 평가법인인 대한감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 대한감정평가법인은 감정평가 및 감정평가사에 관한 법률에 따른 감정평가법인으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

재평가된 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 20,287,170천원입니다.

(4) 당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 차입약정과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당반기말				전기말			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지	15,720,584	54,000,000	KDB산업은행	토지	20,298,281	42,000,000	KDB산업은행
건물	35,923,985			건물	7,837,320		
기계장치	43,586,335			기계장치	-		

담보제공 관련된 주요 약정사항은 주석 34를 참조 바랍니다.

16. 무형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	280,667	2,092,656	18,111,554	260,040	507,926	21,252,843
취득	11,593	-	75,880	-	129,132	216,605
처분	(113)	-	-	-	-	(113)
대체(*1)	13,710	-	70,000	-	(70,000)	13,710
상각	(56,360)	(247,217)	(585,308)	-	-	(888,885)
기말 순장부금액	249,497	1,845,439	17,672,126	260,040	567,058	20,594,160
취득원가	940,955	3,289,566	20,009,123	260,040	567,058	25,066,742
상각누계액	(691,458)	(1,444,127)	(2,336,997)	-	-	(4,472,582)

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

- 전반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	262,688	326,864	406,728	341,729	19,894,356	21,232,365
취득	17,696	138,550	15,970	-	108,969	281,185
처분	-	-	-	(81,689)	-	(81,689)
대체(*1)	47,004	158,133	-	-	(158,133)	47,004
상각	(75,043)	(144,681)	(107,703)	-	-	(327,427)
기말 순장부금액	252,345	478,866	314,995	260,040	19,845,192	21,151,438
취득원가	808,941	1,496,262	1,856,716	260,040	19,845,192	24,267,151
상각누계액	(556,596)	(1,017,396)	(1,541,721)	-	-	(3,115,713)

(*1) 전반기 중 연결기업의 선급금 47,004천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 연결기업의 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
SB4등급 차량방호울타리 개발(*4)	5,970	17,911
고내열 코팅 AL튜브 개발비(*5)	18,039	36,078
AL 코팅 튜브용 PP개발비(*6)	24,717	32,956
해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비(*7)	212,623	242,291
고강도 Cell Frame 개발(*8)	597,471	665,109

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

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

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

(*4) 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*5) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*6) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*7) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*8) 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame 에 AL정밀 압출재)에 해당 기술 전환 적용을 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	615,260	87,442
판매비와관리비	273,625	239,985

17. 사용권자산 및 리스부채

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

- 당반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	1,984,962	355,122	2,340,084
증가	-	83,416	83,416
감소	-	(30,122)	(30,122)
상각비	(796,685)	(76,194)	(872,879)
기말 순장부금액	1,188,277	332,222	1,520,499
취득가액	3,797,623	555,040	4,352,663
감가상각누계액	(2,609,346)	(222,818)	(2,832,164)

- 전반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	3,471,357	285,081	3,756,438
증가	82,531	246,796	329,327
감소	-	(45,097)	(45,097)
상각비	(883,629)	(78,712)	(962,341)
기말 순장부금액	2,670,259	408,068	3,078,327
취득가액	3,970,935	527,047	4,497,982
감가상각누계액	(1,300,676)	(118,979)	(1,419,655)

(2) 당반기 및 전반기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분 (*1)	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	796,685	883,629
차량운반구	76,194	78,712
합 계	872,879	962,341
리스부채에 대한 이자비용	56,039	95,977

(*1) 당반기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 35,706천원(전반기 : 65,986천원)은 제외되었습니다. 당반기에 리스의 총 현금유출액은 940,240천원(전반기 : 1,061,514천원)입니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초	2,402,375	3,721,490
증가	83,416	326,380
이자비용	56,039	95,977
지급	(904,534)	(995,527)
기타	(31,540)	(45,662)

구분	당반기	전반기
기말	1,605,756	3,102,658
유동	1,019,012	1,643,790
비유동	586,744	1,458,868

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
1년 이내	1,039,094	1,786,877
1년 초과 5년 이내	678,638	757,493
5년 초과	-	21,448
현재가치할인차금	(111,976)	(163,443)
합 계	1,605,756	2,402,375

18. 매입채무 및 기타지급채무

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	9,893,246	3,258,854
기타지급채무(유동)		
미지급금	7,987,804	8,930,126
미지급비용	1,776,176	1,350,136
소 계	9,763,980	10,280,262
기타지급채무(비유동)		
미지급금	169,918	165,635
합 계	19,827,144	13,704,751

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다.

약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 채무상태표의 매입채무 및 기타지급채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타지급채무에 포함됩니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 및 기타 지급채무 장부금액	3,147,772	2,389,247
이중 공급자가 지급받은 금액	1,095,719	854,773

(2) 공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위 : 청구서 발행일 후 30일 ~ 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.

19. 차입금

당반기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당반기말	전기말
단기차입금	산업시설자금대출	KDB산업은행	2027.05.26	3.64%~3.89%	21,219,000	12,052,000
단기차입금	운영자금대출	KDB산업은행	2027.06.25	산금채(6개월) + 1.36%	10,000,000	-
합 계					31,219,000	12,052,000

2) 장기차입금

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당반기말	전기말
장기차입금	산업운영자금대출	KDB산업은행	2029.04.24	3.58%	840,000	-
장기차입금	시설자금대출	KDB산업은행	2031.12.30	산금채(12개월) + 1.05%	35,000,000	35,000,000
소 계					35,840,000	35,000,000
차감: 유동성장기차입금					-	-
합 계					35,840,000	35,000,000

20. 순확정급여자산

연결기업은 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	6,894,673	6,536,520
사외적립자산의 공정가치	(7,337,309)	(7,516,882)
재무상태표상 순확정급여자산	(442,636)	(980,362)

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	6,536,520	5,747,857
당기근무원가	535,529	436,297
이자비용	152,892	119,842
급여지급액	(108,150)	(158,594)
계열사 전출 지급액	-	(37,930)
계열사 전입	-	39,812
DC전환 등 중간정산	(222,118)	(62,939)
기말 금액	6,894,673	6,084,345

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	7,516,882	6,281,596
이자수익	183,686	144,383
급여지급액	(140,517)	(158,594)
계열사 전출 지급액	-	(35,502)
계열사 전입	-	39,812
DC전환 등 중간정산	(222,118)	(62,939)
기타	(624)	-
기말 금액	7,337,309	6,208,756

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	535,528	436,297
순이자원가	(30,794)	(24,541)
합 계	504,734	411,756

21. 법인세비용 및 이연법인세

당반기 및 전반기 법인세비용차감전순손실 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

22. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기				전반기			
	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채(*1)	기타 충당부채(*2)	계	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채(*1)	기타 충당부채(*2)	계
기초 금액	3,637	93,061	318,429	415,127	2,102	42,246	291,729	336,077
전입	1,800	7,671	27,775	37,246	1,800	48,711	21,471	71,982
사용	-	(4,877)	(29,900)	(34,777)	(1,714)	(43,868)	(17,300)	(62,882)
기말 금액	5,437	95,855	316,304	417,596	2,188	47,089	295,900	345,177
유동	5,437	95,855	-	101,292	2,188	47,089	-	49,277
비유동	-	-	316,304	316,304	-	-	295,900	295,900

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

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

23. 계약자산과 계약부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
경관재 매출	653,581	1,784,258

(2) 당반기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
UC 매출(*1)	106,352	28,086
알루미늄 매출(*1)	146,812	19,640
경관재 매출(*2)	5,957,765	3,102,281
합 계	6,210,929	3,150,007
유동	6,210,929	3,150,007

(*1) UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(*2) 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(3) 당반기와 전반기 중 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
기초	1,784,258	3,150,007	946,265	1,734,398
당(전)반기 계약부채 인식	-	14,555,782	-	11,447,751
이월된 계약부채 중 당(전)반기에 인식한 수익	-	(1,027,943)	-	(1,032,794)
당(전)반기 발생 계약부채 중 당(전)반기	-	(10,466,917)	-	(7,159,901)

구 분	당반기		전반기	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
인식한 수익				
계약자산 증감	(1,130,677)	-	388,281	-
기말	653,581	6,210,929	1,334,546	4,989,454

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당반기 및 전반기에 인식한 수익은 다음과 같습니다
(단위:천원)

구분	당반기	전반기
UC사업	28,086	3,218
알루미늄 매출	19,517	139,579
경관재 매출	980,340	889,997
합 계	1,027,943	1,032,794

(5) 당반기 및 전반기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 진행중인 계약의 총계약금액 및 총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 추정의 변경이 당반기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
경관재	2,214,464	1,544,525	290,608	379,331	290,608

- 전반기

(단위:천원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
경관재	(669,555)	(474,587)	(136,018)	(58,950)	(136,018)

(6) 당반기말 및 전기말 현재 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한/ 납품기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
경관재 A	2025-05-28	2027-06-30	43.24%	62,204	-	1,561,558	-
경관재 B	2025-06-02	2026-11-30	34.05%	(1,217,989)	-	-	-
경관재 C	2024-12-27	2026-02-15	92.28%	(279,996)	-	19,330	-
경관재 D	2025-06-02	2026-09-30	16.89%	(1,165,518)	-	-	-
경관재 E	2025-10-02	2026-12-31	79.20%	145,015	-	231,000	-

- 전기말

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한/ 납품기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
경관재 A	2025-05-28	2026-12-31	30.28%	1,050,544	-	716,995	-
경관재 B	2025-06-02	2026-04-30	16.61%	99,533	-	-	-

24. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
예수금	207,965	210,073
매출부가세	-	280,816
합 계	207,965	490,889

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당반기말 현재 발행된 주식에 대한 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

지배기업이 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

(2) 당반기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	175,648,742	175,648,742
기타자본잉여금	(48,597,839)	(48,597,839)
합 계	127,050,903	127,050,903

26. 이익잉여금

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
이익준비금	1,995,815	1,696,979
미처분이익잉여금	20,653,278	22,537,197
합 계	22,649,093	24,234,176

27. 수익 및 영업이익

(1) 당반기 및 전반기 중 연결기업은 UC사업과 알루미늄사업 등 부문으로 주요 제품과 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기(3개월)

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계열			
재화	8,784,074	36,552,298	45,336,372
용역	83,400	5,877,995	5,961,395
합 계	8,867,474	42,430,293	51,297,767
수익인식 시기			
한 시점에 이행	8,784,074	36,453,181	45,237,255
기간에 걸쳐 이행	83,400	5,977,112	6,060,512
합 계	8,867,474	42,430,293	51,297,767

- 당반기(누적)

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계열			
재화	16,854,900	66,506,687	83,361,587
용역	115,600	10,872,337	10,987,937
합 계	16,970,500	77,379,024	94,349,524
수익인식 시기			
한 시점에 이행	16,854,900	66,369,801	83,224,701
기간에 걸쳐 이행	115,600	11,009,223	11,124,823
합 계	16,970,500	77,379,024	94,349,524

- 전반기(3개월)

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계열			
재화	6,691,647	27,673,635	34,365,282
용역	51,500	4,776,542	4,828,042
합 계	6,743,147	32,450,177	39,193,324
수익인식 시기			
한 시점에 이행	6,691,647	27,647,543	34,339,190
기간에 걸쳐 이행	51,500	4,802,634	4,854,134
합 계	6,743,147	32,450,177	39,193,324

- 전반기(누적)

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계열			
재화	12,153,379	54,714,031	66,867,410
용역	76,400	7,575,030	7,651,430
합 계	12,229,779	62,289,061	74,518,840
수익인식 시기			
한 시점에 이행	12,153,379	54,658,924	66,812,303
기간에 걸쳐 이행	76,400	7,630,137	7,706,537
합 계	12,229,779	62,289,061	74,518,840

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

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	51,297,767	94,349,524	39,193,324	74,518,840
매출원가	47,506,294	88,441,983	35,851,445	68,833,592
매출총이익	3,791,473	5,907,541	3,341,879	5,685,248
판매비와관리비	3,258,686	6,522,326	3,303,758	6,730,220
급여	1,578,845	2,992,273	1,509,104	3,049,854
퇴직급여	89,303	178,605	92,231	190,494
수도광열비	-	-	34,842	110,161
운반비	292,807	603,329	270,312	526,593
감가상각비	13,623	27,055	14,601	28,972
사용권자산상각비	76,893	153,138	81,237	162,760
수선비	1,173	1,173	136	136
소모품비	11,281	25,222	5,097	91,709
세금과공과	43,086	88,186	51,718	103,059
임차료	37,638	78,031	29,614	86,647
보험료	64,051	129,736	30,896	93,083
복리후생비	160,917	357,032	153,602	316,528
여비교통비	68,583	117,888	57,370	115,319
통신비	8,919	17,558	8,241	16,748
지급수수료	438,360	936,983	481,973	933,986
접대비	45,982	106,753	55,129	115,040
도서인쇄비	476	2,976	1,386	4,358
교육훈련비	11,323	17,952	8,653	17,297
차량유지비	16,985	32,385	19,555	37,402
회의비	19,154	34,441	18,098	31,922
광고선전비	71,240	131,292	89,547	152,824
건본비	601	7,767	9,557	16,841
무형자산상각비	131,481	273,625	119,118	239,985
수출제비용	1,099	2,156	1,256	2,186
해외시장개척비	70,651	150,512	65,035	118,538
A/S비	12,216	27,863	8,392	39,539
대손상각비(환입)	(14,237)	20,724	66,483	79,528
품질보증충당부채전입액	6,236	7,671	20,575	48,711
영업이익(손실)	532,787	(614,785)	38,121	(1,044,972)

28. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재공품, 제품 및 상품 등의 변동	(9,637,295)	(12,609,690)	(1,941,791)	(1,197,343)
원재료 및 상품 매입액	38,927,457	66,611,421	23,535,771	44,545,804
종업원급여	5,143,710	9,937,904	3,867,754	7,629,364
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	3,282,788	6,517,732	1,854,222	3,562,057
지급수수료	1,589,636	2,549,060	1,073,575	2,116,797
운반비	765,569	1,330,895	349,663	671,335
임차료	165,821	333,652	164,376	341,813
외주가공비	6,075,234	10,907,422	4,547,958	7,305,809
수도광열비	2,547,041	5,065,842	2,297,060	4,638,222
기타비용	1,905,019	4,320,071	3,406,615	5,949,954
매출원가와 판매비와관리비 계	50,764,980	94,964,309	39,155,203	75,563,812

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료수익	3,690	6,780	1,890	3,780
외환차익	281,821	459,752	362,884	409,764
외화환산이익	(103,532)	110,407	(202,750)	24,595
무형자산처분이익	-	-	18,311	18,311
리스자산처분이익	(1,061)	357	565	565
파생상품자산/부채 평가이익	25,769	39,828	46,145	48,847
파생상품자산/부채 거래이익	65,925	87,560	76,478	108,079
리스변경이익	1,061	1,061	-	-
합 계	273,673	705,745	303,523	613,941

(2) 당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	122,803	193,987	193,215	264,779
외화환산손실	(11,525)	10,045	69,572	197,055
유형자산처분손실	1	1	-	-
무형자산처분손실	-	1,874	6,317	6,317
파생상품자산/부채 평가손실	(91,752)	112,825	(35,891)	19,210
파생상품자산/부채 거래손실	235,592	425,661	82,284	160,196
합 계	255,119	744,393	315,497	647,557

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	380,995	796,809	125,050	539,303
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	3,990	3,990	286,906	288,573
합 계	384,985	800,799	411,956	827,876

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	538,586	1,027,440	260,324	517,364
매출채권처분손실	-	-	-	1,520
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	8,273	12,116	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(374)	784	-	-
합 계	546,485	1,040,340	260,324	518,884

31. 기타영업외손익

당반기 및 전반기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
잡이익	12,324	20,685	15,672	20,569
기타영업외손실:				
잡손실	(2,999)	8,812	42,086	43,237
합 계	15,323	11,873	(26,414)	(22,668)

32. 주당이익(손실)

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

(단위:원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주에게 귀속되는 반기순이익(손실)	666,240,593	(96,724,042)	98,960,545	(859,219,551)
가중평균유통주식수(*1)	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주	67,652,659주
기본주당이익(손실)	10	(1)	1	(13)

(*1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당반기(3개월)

구분	기간	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)

구분	기간	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) 연결기업은 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

33. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
반기순손실	(2,025,189)	(1,319,836)
조정내역	8,664,537	4,955,729
감가상각비	4,755,968	2,272,289
사용권자산상각비	872,879	962,341
무형자산상각비	888,885	327,427
퇴직급여	504,735	411,756
이자비용	1,027,440	517,364
외화환산손실	10,045	198,932
재고자산평가손실(환입)	(63,622)	463,977
파생상품평가손실	112,825	19,210
파생상품거래손실	310,641	160,196
판매보증충당부채전입액	7,671	48,711
기타충당부채전입액	27,775	11,425
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	12,116	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	784	-
무형자산처분손실	1,874	6,317
매출채권처분손실	-	1,520
지급수수료	-	(36,409)
법인세비용	1,144,089	527,571
유형자산처분손실	1	-
대손상각비	20,724	79,528
하자보수비	-	1,800
복리후생비	-	10,047
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(3,990)	(288,573)
리스처분이익	(1,418)	(565)
이자수익	(796,809)	(539,303)
외화환산이익	(110,407)	(24,595)
파생상품평가이익	(39,828)	(48,847)
파생상품거래이익	(19,641)	(108,079)
무형자산처분이익	-	(18,311)

구분	당반기	전반기
하자보수충당부채전입액	1,800	—
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(15,149,094)	6,937,281
매출채권	(7,163,996)	4,141,755
계약자산	1,130,677	(388,281)
미수금	(503,327)	57,960
부가세대급금	(1,337,392)	2,340,462
선급금	(182,953)	(2,995,429)
선급비용	(13,147)	(39,650)
재고자산	(18,216,510)	1,126,625
매입채무	6,631,561	(2,037,680)
미지급금	1,594,162	1,517,426
미지급비용	414,911	224,262
계약부채	3,060,922	3,255,056
예수금	(2,108)	(5,159)
예수부가세	(280,816)	(389,536)
순확정급여채무	32,991	—
파생상품	(288,452)	126,643
장기미지급금	4,283	21,841
하자보수충당부채	—	(1,714)
기타손실충당부채	(29,900)	(17,300)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(8,509,746)	10,573,174

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정대체	2,000,143	29,579,158
유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동	(2,538,973)	(3,763,194)
리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가)	-	140,971

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

- 당반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			
	단기차입금	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	12,052,000	35,000,000	2,402,375	49,454,375
현금흐름	19,167,000	840,000	(904,534)	19,102,466
이자비용	-	-	56,039	56,039
기타	-	-	51,876	51,876
기말 순부채	31,219,000	35,840,000	1,605,756	68,664,756

- 전반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			
	단기차입금	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	15,785,231	4,000,000	3,721,490	23,506,721
현금흐름	(3,785,231)	19,500,000	(995,527)	14,719,242
이자비용	-	-	95,977	95,977
기타	-	-	280,718	280,718
기말 순부채	12,000,000	23,500,000	3,102,658	38,602,658

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당반기말 현재 할인어음 중 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.

(3) 연결기업은 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할준속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다.

(4) 연결기업의 당반기말 현재 금융기관과 맺고 있는 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
파생상품	신한은행	USD 3,000,000	-
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
운전자금대출한도	KEB하나은행	2,000,000	-
구매기업외담대	신한은행	2,000,000	553,883
WR외담대 간접익스포저	KEB하나은행	2,000,000	248,647
전자외상매출채권담보대출	KEB하나은행	2,000,000	-
전자외상매출채권담보대출	신한은행	8,000,000	-
일반자금대출	KDB산업은행	31,100,000	22,059,000
기타약정	신한은행	3,000,000	293,189
지급보증	신한은행	USD 10,000	USD 10,000
운영자금등	전문건설공제조합	71,400	-
운영자금대출(*1)	KDB산업은행	10,000,000	10,000,000
시설자금대출(*1)	KDB산업은행	35,000,000	35,000,000

(*1) 해당 담보대출과 관련하여 부동산 담보가 제공되어 있습니다.

(5) 연결기업은 당반기말 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	1,011,332
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000
이행보증(*1)	전문건설공제조합	16,443,295

(*1) 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정 금융자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(6) 연결기업은 오스트리아에 본점을 두고 있는 Hammerer Aluminium Industries Holdings GmbH로부터 기술이전약정을 체결하고, 기술을 제공 받기로 약정 되어있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 연결기업의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당반기말
최상위 지배기업		(주)LS
지배기업		LS전선(주)
기타특수관계자	(주)LS의 종속기업 및 공동기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔텍(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주), LS JAPAN, 엘에스엘애프배터리 솔루션(주), 엘에스이링크(주)
	LS전선(주)의 종속기업	가온전선(주), LS에코에너지(주) 등
	LS아이앤디(주)의 종속기업	Superior Essex 등
	LS일렉트릭(주)의 종속기업	LS ITO(주), LS메탈(주), LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등
	엘에스엠엔텍(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
지배기업	LS전선(주)	2,976,829	-	1,346,515
기타특수관계자	LS빌드윈(주)	-	-	6,500
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	14,500	18,000	13,800
기타특수관계자	엘에스메탈(주)	1,385	-	-
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	-	-	42,552
기타특수관계자	(주)지애플	596,087	-	642,617
기타특수관계자	가온전선(주)	-	-	299,383
기타특수관계자	LS-VINA	54,966	-	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	115,600	-	76,400
기타특수관계자	락성전기투자(중국) 유한공사	133,685	-	-
기타특수관계자	한국미래소재(주)	14,291	-	-
합 계		3,907,343	18,000	2,427,767

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기			전반기		
		매입	유형자산매입	기타비용	매입	유형자산매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	161,286	-	-	149,043
지배기업	LS전선(주)	433,175	60,132	2,737,409	-	-	2,783,685
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	-	1,529,257	-	-	1,461,623
기타특수관계자	LS아이티씨	-	-	163,919	-	240,300	128,181
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	26,553,984	-	-	15,514,324	-	317,620
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	-	-	-	-	733,000	-
기타특수관계자	(주)지애피	-	-	-	27,000	-	-
기타특수관계자	(주)지애피우드	-	-	59,024	-	-	85,663
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	-	12,565	-	-	4,561
기타특수관계자	가온전선(주)	-	-	330,149	-	-	333,368
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	1,042,329	-	-	824,322	-	-
기타특수관계자	LS Cable & System U.S.A., INC.	-	-	-	-	-	40,329
합 계		28,029,488	60,132	4,993,609	16,365,646	973,300	5,304,073

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

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
지배기업	LS전선(주)	2,113,038	-	1,052,791	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,179,183	-	1,179,183
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	-	111,870	-	207,128
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	-	100,000
기타특수관계자	(주)지애피	118,281	-	105,761	-
기타특수관계자	LS-VNA	44,278	-	-	-
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	3,960	19,800	12,320	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	11,880	-	8,910	-
기타특수관계자	한국미래소재(주)	-	-	85,921	-
합 계		2,291,437	1,410,853	1,265,703	1,486,311

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말	전기말	
		기타지급채무	매입채무	기타지급채무
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	21,981
지배기업	LS전선(주)	482,948	-	936,315
기타특수관계자	LS엠트론(주)	11,328	-	5,567
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	-	6,046
기타특수관계자	LS아이티씨	33,429	-	19,597
기타특수관계자	가온전선(주)	49,474	-	70,919
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	-	3,370	-
기타특수관계자	(주)지앤피우드	26,209	-	24,705
합 계		603,388	3,370	1,085,130

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

- 당반기

(단위:천원)

구분	회사명	배당금 지급
지배기업	LS전선(주)	647,654

- 전반기

해당사항 없음

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회 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	741,909	571,580
퇴직급여	32,603	27,314
기타장기종업원급여	1,588	1,284
합 계	776,100	600,178