

엘에스머트리얼즈 주식회사의 반기재무제표

별첨 : 반기재무제표 검토보고서

제4기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

목 차

I. 요약반기재무제표 검토보고서	_____	1
II. 요약반기재무제표		
요약반기재무상태표	_____	4
요약반기포괄손익계산서	_____	6
요약반기자본변동표	_____	7
요약반기현금흐름표	_____	8
요약반기재무제표에 대한 주석	_____	9

반기재무제표 검토보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 엘에스머트리얼즈주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2024년 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 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 2024년과 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다. 또한, 비교표시된 2023년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기 현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2023년 8월 11일자의 검토보고서에는 동 요약반기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 안진회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 15일자의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대표이사

朴 容 根

박 용 근



2024년 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 4 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 3 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 재무 상태 표

제 4(당) 반기말 2024년 06월 30일 현재

제 3(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제 4(당) 반기말	제 3(전)기말
자산			
유동자산		102,897,575,320	61,320,564,819
현금및현금성자산	5,7,9	49,584,648,893	39,971,224,514
매출채권	5,7,11,36	6,959,909,330	11,672,750,046
기타수취채권	5,7,11,36	1,442,573,061	2,199,377,222
재고자산	12	8,706,149,235	6,955,766,980
파생상품자산	5,7,10	1,026,465,874	327,872,534
당기법인세자산		1,207,331	-
기타자산	13	400,076,820	193,573,523
매각예정비유동자산	37	34,776,544,776	-
비유동자산		166,304,396,173	178,023,394,627
유형자산	14	13,348,279,770	25,718,579,576
무형자산	15	2,006,163,965	1,566,692,130
사용권자산	16	762,069,022	1,459,390,806
기타수취채권	5,7,11,36	-	38,405,435
파생상품자산	5,7,10	-	40,653,519
종속기업투자	17	149,455,775,112	148,255,950,249
이연법인세자산	21	370,346,868	422,479,824
순확정급여자산	20	165,128,988	358,108,026
기타자산	13	196,632,448	163,135,062
자산총계		269,201,971,493	239,343,959,446
부채			
유동부채		40,709,775,578	10,261,139,099
매입채무	4,5,7,18,36	2,154,760,195	2,617,426,228
기타지급채무	4,5,7,18,36	20,680,696,781	3,321,058,714
유동성장기차입금	4,5,7,19	-	2,100,000,000
계약부채	24	260,700	-
당기법인세부채		-	369,163,282
파생상품부채	4,5,7,10	86,451,223	20,857,894
리스부채	4,5,7,23	843,465,059	1,610,145,499

과 목	주석	제 4(당) 반기말	제 3(전)기말
총당부채	22	54,375,308	150,296,363
기타부채	25	16,889,766,312	72,191,119
비유동부채		228,441,135	224,351,513
기타지급채무	4,5,7,18	78,907,108	71,560,075
리스부채	4,5,7,23	18,733,592	27,459,871
총당부채	22	130,800,435	125,331,567
부채총계		40,938,216,713	10,485,490,612
자본			
자본금	1,26	33,826,329,500	33,826,329,500
자본잉여금	26	175,648,742,205	175,648,742,205
이익잉여금	27	18,788,683,075	19,383,397,129
자본총계		228,263,754,780	228,858,468,834
부채와자본총계		269,201,971,493	239,343,959,446

"별첨 주석은 본 요약반기연재무제표의 일부입니다."

요약반기포괄손익계산서

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

제 3(전) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 반기		제 3(전) 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
매출	6,28,36	7,184,927,325	14,511,395,564	9,894,634,490	19,135,048,247
매출원가	28,29,36	5,899,527,247	12,043,360,947	7,774,264,908	15,449,150,901
매출총이익	28	1,285,400,078	2,468,034,617	2,120,369,582	3,685,897,346
판매비와관리비	28,29	1,250,227,841	2,414,996,332	808,182,081	1,552,585,169
영업이익	6,28	35,172,237	53,038,285	1,312,187,501	2,133,312,177
기타수익	7,10,30,36	713,473,978	1,639,566,817	166,558,346	791,319,318
기타비용	7,10,30	1,270,039,882	1,553,623,761	204,318,540	536,102,875
금융수익	7,31	498,873,734	1,029,819,039	237,590,804	458,624,027
금융비용	7,31	21,771,454	52,886,551	42,121,490	87,417,303
기타영업외손익	32	1,729,125	31,277	78,689	161,838
법인세비용차감전순이익		(42,562,262)	1,115,945,106	1,469,975,310	2,759,897,182
법인세비용	21	(16,521,214)	222,300,662	289,779,703	559,373,374
반기순이익		(26,041,048)	893,644,444	1,180,195,607	2,200,523,808
기타포괄손익		-	-	-	-
반기총포괄이익		(26,041,048)	893,644,444	1,180,195,607	2,200,523,808
주당이익					
기본주당순이익	33	0	13	22	41

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약반기 자본 변동표

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

제 3(전) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2023년 1월 1일 잔액	26,413,111,500	111,547,495,665	5,845,300,327	143,805,907,492
총포괄손익:				
반기순이익	-	-	2,200,523,808	2,200,523,808
총포괄손익	-	-	2,200,523,808	2,200,523,808
소유주와의 거래:				
유상증자	3,025,718,000	16,957,719,540	-	19,983,437,540
배당금 지급	-	-	(1,266,813,365)	(1,266,813,365)
소유주와의 거래 총액	3,025,718,000	16,957,719,540	(1,266,813,365)	18,716,624,175
2023년 6월 30일 잔액	29,438,829,500	128,505,215,205	6,779,010,770	164,723,055,475
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:				
유상증자	-	-	-	-
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

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약 반기 현금흐름표

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

제 3(전) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 반기	제 3(전) 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		4,502,998,954	1,600,816,725
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	4,090,456,849	2,132,079,172
이자 수취		1,005,966,975	499,527,165
이자 지급		(52,886,551)	(87,417,303)
법인세 납부		(540,538,319)	(943,372,309)
투자활동으로 인한 현금흐름		9,542,949,189	(17,386,066,281)
유형자산 취득		(2,021,627,284)	(3,617,070,500)
무형자산 취득		(542,213,656)	(169,347,229)
매각예정자산 취득		(3,891,129,384)	-
매각예정자산 선수금		16,810,935,533	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(49,310,562,245)	(16,352,566,552)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		49,310,562,245	3,000,000,000
임차보증금의 증가		(51,068,000)	(247,082,000)
장기선급금의 증가		(69,907,164)	-
종속기업투자주식의 취득		(1,199,824,863)	-
유형자산 처분		507,784,007	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,435,422,590)	17,935,906,283
유상증자		-	19,999,995,980
주식발행비		-	(16,558,440)
유동성장기차입금의 상환		(2,100,000,000)	-
리스부채의 상환		(847,064,092)	(780,717,892)
배당금 지급		(1,488,358,498)	(1,266,813,365)
현금및현금성자산의 순증가		9,610,525,553	2,150,656,727
기초 현금및현금성자산		39,971,224,514	4,374,715,717
현금및현금성자산의 환율변동효과		2,898,826	891,987
기말 현금및현금성자산		49,584,648,893	6,526,264,431

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 3(전) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 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, 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

요약반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2024년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용하지 않았습니다.

여러 개정사항이 2024년부터 최초 적용되며, 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

이 개정사항은 공급자금융약정의 특성을 명확히하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 공급자금융약정이 회사의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 경과 규정은 회사가 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 중간보고기간에는 공시할 필요가 없다는 점을 명확히 합니다.

따라서 이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 합니다.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 회사가 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 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 2023년 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 신용위험뿐 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. 매출채권 금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 회사가 매출채권과 기타채권에 대해 집합평가를 통해 설정한 대손충당금은 없습니다.

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 상환계획은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무	22,835,457	78,907	22,914,364
리스부채	853,484	19,282	872,766
파생상품부채	86,451	-	86,451
합 계	23,775,392	98,189	23,873,581

- 전기말

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*)	5,424,378	71,560	5,495,938
차입금	2,127,297	-	2,127,297
리스부채	1,649,564	27,909	1,677,473
파생상품부채	20,858	-	20,858
합 계	9,222,097	99,469	9,321,566

(*) 금융보증계약보증부채를 제외한 금액입니다.

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)	40,938,217	10,485,491
자본(B)	228,263,755	228,858,469
부채비율(A/B)	17.9%	4.6%

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	49,584,649	49,584,649	39,971,225	39,971,225
매출채권	6,959,909	6,959,909	11,672,750	11,672,750
기타수취채권	1,442,573	1,442,573	2,237,783	2,237,783
파생상품자산	1,026,466	1,026,466	368,526	368,526
합 계	59,013,597	59,013,597	54,250,284	54,250,284
금융부채				
매입채무	2,154,760	2,154,760	2,617,426	2,617,426
차입금	-	-	2,100,000	2,100,000
기타지급채무	20,759,604	20,759,604	3,392,619	3,392,619
파생상품부채	86,451	86,451	20,858	20,858
리스부채	862,199	862,199	1,637,605	1,637,605
합 계	23,863,014	23,863,014	9,768,508	9,768,508

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	1,026,466	368,526	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여	할인율 등
파생상품부채	86,451	20,858	2	현재가치로 할인	

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

- 당반기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	1,026,466	-	1,026,466
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	86,451	-	86,451

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	368,526	-	368,526
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	20,858	-	20,858

6. 영업부문

(1) 부문별 매출액 및 영업이익에 관한 정보

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	매출	영업손익	매출	영업손익
UC사업 등	14,511,396	53,038	19,135,048	2,133,312
합 계	14,511,396	53,038	19,135,048	2,133,312

(2) 주요 재화별 매출액에 관한 정보

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
	UC사업 등	UC사업 등
제품매출액	14,037,110	18,733,512
상품매출액	211,656	201,336
기타매출액	262,630	200,200
합 계	14,511,396	19,135,048

(3) 지역별 매출액에 관한 정보

(단위:천원)

구분	매출	
	당반기	전반기
국내	1,789,483	3,972,748
아시아	2,481,206	2,535,163
북미	4,961,481	6,116,415
유럽	5,279,226	6,510,722
합 계	14,511,396	19,135,048

(4) 주요고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
A사	2,355,982	2,021,662
B사	1,771,630	876,870
C사	1,662,134	114,162
D사	1,475,924	2,624,882
E사	50,878	3,315,815
F사	662,607	2,731,475

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	49,584,649	-	-	-
매출채권	6,959,909	-	-	-
기타수취채권	1,442,573	-	-	-
파생상품자산	-	1,026,466	-	-
합 계	57,987,131	1,026,466	-	-
부채				
매입채무	-	-	2,154,760	-
기타지급채무	-	-	20,759,604	-
리스부채	-	-	862,199	-
파생상품부채	-	-	-	86,451
합 계	-	-	23,776,563	86,451

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	39,971,225	-	-	-
매출채권	11,672,750	-	-	-
기타수취채권	2,237,783	-	-	-
파생상품자산	-	368,526	-	-
합 계	53,881,758	368,526	-	-
부채				
매입채무	-	-	2,617,426	-
차입금	-	-	2,100,000	-
기타지급채무	-	-	3,392,619	-
리스부채	-	-	1,637,605	-
파생상품부채	-	-	-	20,858
합 계	-	-	9,747,650	20,858

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

- 당반기

(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)	-

- 전반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	당기손익인식 지정금융자산/ 부채 평가이익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:							
상각후원가로 측정하는 금융자산	432,349	-	(53,711)	201,799	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	26,275	36,498	68,120
금융부채:							
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	87,417	968	6,146	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	(29,926)	(268,143)

8. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
현금	720	-
보통예금	3,999	476,690
외화예금	599,930	305,535
RP	48,980,000	39,189,000
합 계	49,584,649	39,971,225

10. 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	1,026,466	368,526
파생상품부채:		
환선도	86,451	20,858

(2) 해당 통화선도계약은 위험회피회계를 적용하지 아니하며, 당반기와 전반기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
파생상품평가이익	800,660	36,498
파생상품거래이익	83,598	68,120
파생상품평가손실	86,451	29,926
파생상품거래손실	334,744	268,143

11. 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	6,959,909	-	6,959,909	11,672,750	-	11,672,750

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당반기말				전기말			
	채권액	대손총당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손총당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	244,321	-	-	244,321	1,121,081	-	-	1,121,081
미수수익	8,673	-	-	8,673	6,979	-	-	6,979
보증금	1,211,943	-	(22,364)	1,189,579	1,120,875	-	(49,558)	1,071,317
소 계	1,464,937	-	(22,364)	1,442,573	2,248,935	-	(49,558)	2,199,377
비유동								
보증금	-	-	-	-	40,000	-	(1,595)	38,405
합 계	1,464,937	-	(22,364)	1,442,573	2,288,935	-	(51,153)	2,237,782

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

12. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	116,959	678,514
반제품 및 재공품	6,545,573	4,381,258
원재료 및 저장품	2,277,531	2,221,041
미착품	323,506	228,419
재고자산평가손실총당금	(557,420)	(553,465)
합 계	8,706,149	6,955,767

회사는 재고자산에 대해 당반기 중 평가손실 3,955천원(전반기 평가환입 57,127천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

13. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	275,172	129,964
선급금	82,300	18,951
선급비용	42,605	44,659
소 계	400,077	193,574
기타비유동자산		
선급금	196,632	163,135
합 계	596,709	356,709

14. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 당반기

(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	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)

- 전반기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	11,006,376	111,838	654,338	1,003,500	12,776,052
취득	-	910	-	2,003,341	2,004,251
대체	1,075,041	-	66,400	(1,141,441)	-
감가상각	(649,516)	(12,681)	(77,948)	-	(740,145)
기말 순장부금액	11,431,901	100,067	642,790	1,865,400	14,040,158
취득원가	13,399,701	153,388	963,526	1,865,400	16,382,015
감가상각누계액	(1,967,800)	(53,321)	(320,736)	-	(2,341,857)

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	909,086	735,529
판매비와관리비	4,999	4,616

15. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

- 당반기

(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	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)

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	468,256	405,842	423,088	81,689	-	1,378,875
취득	13,047	-	-	-	205,800	218,847
상각	(66,501)	(67,640)	(62,291)	-	-	(196,432)
기말 순장부금액	414,802	338,202	360,797	81,689	205,800	1,401,290
취득원가	666,599	676,401	622,913	81,689	205,800	2,253,402
상각누계액	(251,797)	(338,199)	(262,116)	-	-	(852,112)

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 중요한 개발비

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
고전압/고용량UC개발	202,923	270,563

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

16. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

- 당반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	1,391,416	67,975	1,459,391
취득	-	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)

- 전반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	8,511,537	51,918	8,563,455
취득	90,616	46,111	136,727
상각비	(705,152)	(17,876)	(723,028)
기타	(6,158,135)	-	(6,158,135)
기말 순장부금액	1,738,866	80,153	1,819,019
취득가액	4,850,937	114,576	4,965,513
감가상각누계액	(3,112,071)	(34,423)	(3,146,494)

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

(단위:천원)

구분 (*1)	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	737,968	705,152
차량운반구	24,776	17,876
합 계	762,744	723,028
리스부채에 대한 이자비용	25,662	54,732

(*1) 실무적 간편법에 따라 당반기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 3,974천원(전반기 : 3,542천원)은 제외되었습니다. 당반기에 리스의 총 현금유출액은 876,700천원(전반기 : 838,992천원)입니다.

17. 종속기업투자

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	결산일	당반기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
엘에스알스코(주)	대한민국	12월 31일	100%	103,236,218	100%	103,236,218
LS Materials America LLC(*1)	미국	12월 31일	100%	46,219,557	100%	45,019,732
합 계				149,455,775		148,255,950

(*1) 전기 중 신설되었습니다.

(2) 당반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동 내역은 다음과 같으며, 전반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동은 없습니다.

- 당반기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	기말
엘에스알스코(주)	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 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	반기순손익
엘에스알스코(주)	89,666,648	31,608,301	58,058,347	57,537,276	2,424,579
LS Materials America LLC(*)	78,685,254	10,899,171	67,786,083	-	(200,655)

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

- 전기말

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
엘에스알스코(주)	85,141,464	29,507,696	55,633,768	101,492,687	7,821,900
LS Materials America LLC(*)	90,740,634	23,917,078	66,823,556	-	(194,742)

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

18. 매입채무 및 기타지급채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	2,154,760	2,617,426
기타지급채무(유동)		
미지급금	20,176,755	2,118,111
미지급비용	503,942	688,841
금융보증부채	-	514,107
소 계	20,680,697	3,321,059
기타지급채무(비유동)		
미지급금	78,907	71,560
합 계	22,914,364	6,010,045

19. 차입금

당반기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당반기말	전기말
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	2.77%	-	1,200,000
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	3.59%	-	900,000
소 계					-	2,100,000
차감: 유동성장기차입금					-	(2,100,000)
합 계					-	-

20. 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	2,986,747	2,872,855
사외적립자산의 공정가치	(3,151,876)	(3,230,963)
재무상태표상 순확정급여자산	(165,129)	(358,108)

(2) 확정급여채무 변동 내역

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	2,872,855	2,145,920
당기근무원가	205,592	166,596
이자비용	70,310	62,260
급여지급액	(162,010)	(143,139)
기말 금액	2,986,747	2,231,637

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초 금액	3,230,963	2,800,584
이자수익	82,923	83,303
급여지급액	(162,010)	(143,139)
기말 금액	3,151,876	2,740,748

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	205,592	166,596
순이자원가	(12,613)	(21,043)
합 계	192,979	145,553

21. 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 19.92%(전반기 20.27%)입니다.

22. 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(손실) 총당부채(*2)	계
기초 금액	150,296	125,331	275,627	669,055	87,398	756,453
전입	-	9,669	9,669	-	5,561	5,561
사용	(6,581)	(4,200)	(10,781)	(51,796)	(4,850)	(56,646)
환입	(89,340)	-	(89,340)	(242,780)	-	(242,780)
기말 금액	54,375	130,800	185,175	374,479	88,109	462,588
유동	54,375	-	54,375	374,479	-	374,479
비유동	-	130,800	130,800	-	88,109	88,109

(*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.

23. 리스부채

(1) 리스부채 내역

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
유동부채	843,465	1,610,145
비유동부채	18,734	27,460
합 계	862,199	1,637,605

(2) 리스부채의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
1년 이내	853,484	1,649,564
1년 초과 5년 이내	19,282	27,909
현재가치할인차금	(10,567)	(39,868)
합 계	862,199	1,637,605

24. 계약자산과 계약부채

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
UC 매출(*1)	261	-
차감: 손실충당금	-	-
합 계	261	-
유동	261	-
비유동	-	-

(*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)

구분	당반기	전반기
기초	-	282,874
당반기 계약부채 인식	1,162,120	1,465,357
이월된 계약부채 중 당반기에 인식한 수익	-	(282,874)
당반기 발생 계약부채 중 당반기 인식한 수익	(1,161,859)	(1,459,810)
기말	261	5,547

25. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
선수금	16,810,935	-
예수금	78,831	72,191
합 계	16,889,766	72,191

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
합 계	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	237,323
미처분이익잉여금	18,402,524	19,146,074
합 계	18,788,683	19,383,397

28. 수익 및 영업이익

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

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
주요 제품과 서비스 계열				
재화	6,986,197	14,248,766	9,694,434	18,934,848
용역	198,730	262,630	200,200	200,200
합 계	7,184,927	14,511,396	9,894,634	19,135,048
수익인식 시기				
한 시점에 이행	6,986,197	14,248,766	9,694,434	18,934,848
기간에 걸쳐 이행	198,730	262,630	200,200	200,200
합 계	7,184,927	14,511,396	9,894,634	19,135,048

(2) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	7,184,927	14,511,396	9,894,634	19,135,048
매출원가	5,899,527	12,043,361	7,774,265	15,449,151
매출총이익	1,285,400	2,468,035	2,120,369	3,685,897
판매비와일반관리비	1,250,228	2,414,997	808,182	1,552,585
급여	554,646	989,394	391,349	726,272
퇴직급여	29,313	58,625	20,075	39,812
운반비	54,932	120,598	39,188	71,563
감가상각비	2,567	4,999	2,327	4,616
사용권자산상각비	32,910	66,297	31,577	61,811
수선비	-	500	6	6
소모품비	3,959	15,851	1,175	3,702
세금과공과	17,253	58,126	12,697	25,553
임차료	12,146	23,992	11,351	22,595
보험료	44,421	86,925	44,629	78,193
복리후생비	38,171	78,090	27,669	53,322
여비교통비	36,566	51,100	25,123	43,445
통신비	4,084	8,096	3,722	7,248
지급수수료	197,873	440,999	48,868	286,722
접대비	9,382	35,902	7,582	18,175
도서인쇄비	-	4,512	-	9
교육훈련비	4,460	7,358	1,588	3,277
차량유지비	5,970	10,471	3,020	5,867
회의비	8,141	16,527	8,983	18,042
광고선전비	53,321	94,091	(40,718)	73,689
건본비	3,487	4,325	2,512	2,937
무형자산상각비	101,966	203,319	98,320	196,431
수출제비용	1,183	2,354	1,160	2,055
해외시장개척비	67,425	120,586	45,380	45,380
A/S비	903	1,300	2,879	4,643
품질보증충당부채환입액	(34,851)	(89,340)	17,720	(242,780)
영업이익	35,172	53,038	1,312,187	2,133,312

29. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재공품, 제품 및 상품의 변동	(760,998)	(1,695,963)	582,010	1,404,625
원재료 및 상품 매입액	3,212,039	6,901,654	3,642,430	7,088,324
종업원급여	1,689,927	3,132,596	1,504,893	2,788,185
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	944,238	1,880,148	843,606	1,659,603
지급수수료	288,199	593,789	136,036	489,049
운반비	79,833	172,281	58,897	101,160
임차료	135,514	259,913	120,945	261,032
기타비용	1,561,003	3,213,940	1,693,630	3,209,758
매출원가와 판매비와관리비 계	7,149,755	14,458,358	8,582,447	17,001,736

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	251,923	473,733	215,588	367,856
외화환산이익	(2,193)	109,831	(100,482)	25,379
유형자산처분이익	-	1,224	-	-
리스자산처분이익	396	396	-	-
파생상품자산 평가이익	454,636	800,660	29,613	36,498
파생상품자산 거래이익	795	83,598	21,839	68,120
리스변경이익	-	-	-	293,466
보증료수익	7,917	170,125	-	-
합 계	713,474	1,639,567	166,558	791,319

(2) 기타비용

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	27,477	44,841	54,504	159,912
외화환산손실	1,067,739	1,078,715	59,311	78,122
무형자산처분손실	8,873	8,873	-	-
파생상품자산 평가손실	(10,837)	86,451	(58,564)	29,926
파생상품자산 거래손실	176,788	334,744	149,068	268,143
합 계	1,270,040	1,553,624	204,319	536,103

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	498,874	1,029,819	215,757	432,349
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	21,834	26,275
합 계	498,874	1,029,819	237,591	458,624

(2) 금융비용

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	21,771	52,887	42,121	87,417

32. 기타영업외손익

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
잡이익	132	1,876	105	161
기타영업외손실:				
잡손실	(1,597)	1,845	27	-
합 계	1,729	31	78	161

33. 주당이익

(1) 당반기와 전반기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익	(26,041,048)	893,644,444	1,180,195,607	2,200,523,808
가중평균유통주식수(주1)	67,652,659주	67,652,659주	54,222,708주	53,528,323주
기본주당이익	(0)	13	22	41

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당반기(3개월)

구분	기간	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

- 당반기(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

- 전반기(3개월)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2023.4.1 ~ 2023.6.30	52,826,223	91	4,807,186,293주
유상증자	2023.6.10 ~ 2023.6.30	6,051,436	21	127,080,156주
적수합계				4,934,266,449주
일 수				91
가중평균유통보통주식수				54,222,708주

- 전반기(누적)

구 분	기 간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2023.1.1 ~ 2023.6.30	52,826,223	181	9,561,546,363주
유상증자	2023.6.10 ~ 2023.6.30	6,051,436	21	127,080,156주
적수합계				9,688,626,519주
일 수				181
가중평균유통보통주식수				53,528,323주

(2) 회사는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
반기순이익	893,644	2,200,524
조정내역	1,585,729	1,651,366
감가상각비	1,676,829	1,463,173
무형자산상각비	203,319	196,432
퇴직급여	192,979	145,214
이자비용	52,887	87,417
외화환산손실	1,078,715	78,122
재고자산평가손실	3,955	113,672
파생상품평가손실	86,451	29,926
파생상품거래손실	334,744	268,143
기타손실총당부채전입액	9,669	5,561
법인세비용	222,301	559,373
무형자산처분손실	8,873	-
이자수익	(1,029,819)	(432,349)
외화환산이익	(109,831)	(25,379)
파생상품평가이익	(800,660)	(36,498)
파생상품거래이익	(83,598)	(68,120)
유형자산처분이익	(1,224)	-
보증수익	(170,125)	-
품질보증충당부채환입액	(89,340)	(242,780)
리스처분이익	(396)	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	(26,275)
재고자산평가손실환입	-	(170,800)
리스조정이익	-	(293,466)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	1,611,084	(1,719,811)
매출채권	4,800,772	(1,766,440)
미수금	254,663	(83,182)

구분	당반기	전반기
부가세대급금	(145,208)	85,609
선급금	(63,349)	(75,150)
선급비용	2,054	8,083
재고자산	(1,754,337)	1,108,339
매입채무	(461,589)	191,830
미지급금	(713,192)	(274,807)
미지급비용	(184,899)	(415,044)
계약부채	261	(277,327)
예수금	6,640	2,235
파생상품	(129,284)	(200,023)
장기미지급금	7,347	12,873
기타손실충당부채	(4,200)	(4,850)
품질보증충당부채	(4,595)	(32,296)
순확정급여채무	-	339
영업으로부터 창출된 현금흐름	4,090,457	2,132,079

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정대체	487,781	1,141,441
유형자산 및 무형자산 취득 미지급금	510,860	525,910
유형자산의 매각예정자산으로의 분류	12,680,542	-
매각예정자산 미지급금	18,204,873	-
리스계약 변경으로 인한 리스부채 증가(감소)	65,032	6,385,814

(3) 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		
	유동성장기차입금	리스부채	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

- 전반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			
	유동성장기차입금	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	-	2,100,000	9,105,704	11,205,704
현금흐름	-	-	(835,450)	(835,450)
유동성대체	2,100,000	(2,100,000)	-	-
이자비용	-	-	54,732	54,732
기타	-	-	(6,251,981)	(6,251,981)
기말 순부채	2,100,000	-	2,073,005	4,173,005

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 회사가 원고나 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 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	-
		EUR 3,800,000	EUR 546,500
		EUR 328,000	EUR 327,900
파생상품	신한은행	USD 5,000,000	USD 675,769
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
운전자금대출한도	하나은행	3,000,000	-
구매카드	신한은행	2,000,000	63,352

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

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	27,500
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000

36. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당반기말
최상위 지배기업(주1)		(주)LS
지배기업(주2)		LS전선(주)
종속기업		엘에스알스코(주), LS Materials America LLC, 하이엠케이(주)
기타특수관계자	유의적인 영향력을 행사하는 기업(주3)	케이브이일호투자유한회사 케이유투투자유한회사 케이유이호투자유한회사 케이디이호투자유한회사
	(주)LS의 종속기업 및 공동기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔엠(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주), LS JAPAN, 엘에스엠엔에프배터리솔루션(주)
	LS전선(주)의 종속기업	가온전선(주), LS에코에너지(주) 등
	LS아이앤디(주)의 종속기업	Cyprus Investments Inc.(Superior Essex 등 포함)
	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(주4)	(주)E1, (주)LS네트웍스, (주)에스코홀딩스 등

(주1) 전기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 기타특수관계자에서 최상위 지배기업으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 공동지배기업에서 지배기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 주주간계약 변경에 따른 지배력 변동으로 공동지배기업에서 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 분류하였습니다.

(주4) 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	기타수익	매출
종속기업	엘에스알스코(주)	262,630	-	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	170,125	-
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	7,950	-	13,986
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	39,428	-	155,017
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	-	-	200,200
합 계		310,008	170,125	369,203

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당반기		전반기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)LS	-	48,665	-	42,704
지배기업	LS전선(주)	-	14,839	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	28,964	-	57,734	169,096
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,378,879	-	1,344,567
기타특수관계자	LS아이티씨	-	25,575	-	1,615
기타특수관계자	가온전선(주)	-	314,354	-	345,602
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	1,753	-	1,020
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	14,768	-	15,333
합 계		28,964	1,798,833	57,734	1,919,937

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
최상위 지배기업	주LS	-	-	-	11,601
지배기업	LS전선주	-	-	935,000	-
종속기업	엘에스알스코주	30,514	-	25,190	-
종속기업	LS Materials America LLC	-	218,599	-	738,867
기타특수관계자	LS엠트론주	-	1,071,943	-	1,343,351
기타특수관계자	가온전선주	-	100,000	-	100,000
합 계		30,514	1,390,542	960,190	2,193,819

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당반기말		전기말	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
지배기업	LS전선주	-	-	-	29,507
종속기업	엘에스알스코주	8,986	-	7,131	-
종속기업	하이엠케이주	-	16,810,936	-	-
기타특수관계자	LS엠트론주	-	7,218	-	3,971
기타특수관계자	주LS네트웍스	-	-	-	313
기타특수관계자	LS아이티씨	-	7,865	-	76
기타특수관계자	주지앤피우드	-	4,393	-	510
기타특수관계자	가온전선주	-	64,006	-	50,644
합 계		8,986	16,894,418	7,131	85,021

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 2024년 당반기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 지급
지배기업	LS전선주	-	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	-

- 2023년 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	유상증자	배당금 지급
공동지배기업	LS전선주	9,999,998	577,706
공동지배기업	케이브이일호투자유한회사	-	308,714
공동지배기업	케이유투자유한회사	-	220,000
공동지배기업	케이유이호투자유한회사	-	160,393
공동지배기업	케이디이호투자유한회사	9,999,998	-

(5) 특수관계자 지급보증

1) 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역

- 당반기말

당반기말 현재 회사가 종속기업 차입금에 대하여 직접 지급보증하고 있는 내역은 없습니다.

- 전기말

(단위:USD)

구분	회사명	보증처	지급보증액		보증기간	
			통화	금액	시작	종료
종속기업	LS Materials America LLC	신한은행	USD	698,009	2023-11-09	2024-05-09

2) 당반기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 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	402,999	221,317
퇴직급여	16,260	6,166
기타장기종업원급여	610	192
합 계	419,869	227,675

37. 매각예정비유동자산

회사는 전기 중 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 당반기 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약을 체결하였으며, 이 설비는 2025년 2월 중 매각이 완료될 것으로 예상됩니다. 당반기말 현재 회사는 설비구입대금 34,776,554천원을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 설비구입 미지급금 19,282,745천원 및 손자회사로부터 설비매각 선수금 16,810,936천원을 인식하였습니다. 한편, 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.