

엘에스머트리얼즈 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제1기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

목 차

| | 페이지 |
|----------------------|-----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 6 |
| 포괄손익계산서 | 8 |
| 자본변동표 | 9 |
| 현금흐름표 | 10 |
| 주석 | 11 |
| 외부감사 실시내용 | 74 |

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 1에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 LS엠트론 주식회사의 UC사업부문이 2021년 1월 1일자로 물적분할 방식으로 설립된 신설회사입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지를 여부를 평가합니다.

Deloitte.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 洪 鐘 聲 

홍 종 성

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엘에스머트리얼즈 주식회사

제 1 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스머트리얼즈 주식회사 대표이사 홍영호

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

(전 화) 031-8045-8643

재 무 상 태 표

제 1(당)기말 2021년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 1(당)기말 |
|-----------------|----------|------------------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | | 19,805,102,850 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,7,9 | 3,018,444,389 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 5,7,10 | 5,000,216,044 |
| 매출채권 | 4,5,7,12 | 5,571,923,192 |
| 기타수취채권 | 4,5,7,12 | 404,340 |
| 재고자산 | 13 | 5,796,230,120 |
| 파생상품자산 | 5,7,11 | 28,058,439 |
| 기타자산 | 14 | 389,826,326 |
| 비유동자산 | | 124,783,794,887 |
| 유형자산 | 15 | 8,558,894,968 |
| 무형자산 | 16 | 1,547,890,099 |
| 사용권자산 | 17 | 9,512,425,007 |
| 기타수취채권 | 4,5,7,12 | 719,632,779 |
| 종속기업투자 | 18 | 103,236,217,782 |
| 이연법인세자산 | 22 | 507,258,149 |
| 순확정급여자산 | 21 | 322,921,548 |
| 기타자산 | 14 | 378,554,555 |
| 자산총계 | | 144,588,897,737 |
| 부채 | | |
| 유동부채 | | 9,815,494,734 |
| 매입채무 | 4,5,7,19 | 4,108,313,649 |
| 기타지급채무 | 4,5,7,19 | 3,027,919,716 |
| 계약부채 | 28 | 210,834,235 |
| 당기법인세부채 | | 568,980,938 |
| 파생상품부채 | 4,5,7,11 | 595,821 |
| 리스부채 | 4,5,7,27 | 1,048,249,481 |

| 과 목 | 주석 | 제 1(당)기말 |
|----------------|----------|------------------------|
| 총당부채 | 26 | 799,700,084 |
| 기타부채 | 29 | 50,900,810 |
| 비유동부채 | | 11,014,138,934 |
| 차입금 | 4,5,7,20 | 2,100,000,000 |
| 리스부채 | 4,5,7,27 | 8,821,779,527 |
| 총당부채 | 26 | 92,359,407 |
| 부채총계 | | 20,829,633,668 |
| 자본 | | |
| 자본금 | 30 | 23,820,274,000 |
| 자본잉여금 | 30 | 98,114,782,010 |
| 이익잉여금 | 31 | 1,824,208,059 |
| 자본총계 | | 123,759,264,069 |
| 부채와자본총계 | | 144,588,897,737 |

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 1(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 1(당)기 |
|---------------------|-------|----------------|
| 매출 | 32 | 35,254,804,052 |
| 매출원가 | 32,33 | 29,149,189,096 |
| 매출총이익 | 32 | 6,105,614,956 |
| 판매비와관리비 | 32,33 | 3,613,428,317 |
| 영업이익 | 32 | 2,492,186,639 |
| 기타수익 | 34 | 416,829,342 |
| 기타비용 | 34 | 262,263,155 |
| 금융수익 | 35 | 25,868,123 |
| 금융비용 | 35 | 311,538,128 |
| 기타영업외손익 | 36 | (94,800) |
| 법인세비용차감전순이익 | | 2,360,988,021 |
| 법인세비용 | 22 | 469,825,728 |
| 당기순이익 | | 1,891,162,293 |
| 기타포괄손익 | | (66,954,234) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | (66,954,234) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 21 | (66,954,234) |
| 당기총포괄이익 | | 1,824,208,059 |
| 주당이익 | | |
| 기본주당순이익 | 37 | 204 |

주석 참조

자 본 변 동 표

제 1(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 이익잉여금 | 총 계 |
|------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| 2021년 1월 1일 잔액 | 1,000,000,000 | 6,041,301,614 | - | 7,041,301,614 |
| 총포괄손익: | | | | |
| 당기순이익 | - | - | 1,891,162,293 | 1,891,162,293 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | (66,954,234) | (66,954,234) |
| 총포괄손익 | - | - | 1,824,208,059 | 1,824,208,059 |
| 소유주와의 거래: | | | | |
| 유상증자 | 6,131,587,000 | 5,826,688,582 | - | 11,958,275,582 |
| 현물출자 | 16,688,687,000 | 86,246,791,814 | - | 102,935,478,814 |
| 소유주와의 거래 총액 | 22,820,274,000 | 92,073,480,396 | - | 114,893,754,396 |
| 2021년 12월 31일 잔액 | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 1,824,208,059 | 123,759,264,069 |

주석 참조

현금흐름표

제 1(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 1(당)기 |
|-------------------------|----|-------------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 925,243,383 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 38 | 1,088,047,135 |
| 이자 수취 | | 8,513,177 |
| 이자 지급 | | (28,656,789) |
| 법인세 납부 | | (142,660,140) |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (10,645,996,205) |
| 유형자산 취득 | | (3,968,506,726) |
| 무형자산 취득 | | (807,701,246) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가 | | (5,000,000,000) |
| 임차보증금의 증가 | | (851,825,000) |
| 장기선급금의 증가 | | (17,963,233) |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 12,738,647,614 |
| 단기차입금 증가 | | 3,150,000,000 |
| 장기차입금 증가 | | 2,100,000,000 |
| 유상증자 | | 11,958,275,582 |
| 단기차입금의 상환 | | (3,150,000,000) |
| 리스부채의 상환 | | (1,018,889,000) |
| 주식발행비 | | (300,738,968) |
| 현금및현금성자산의 순증가 | | 3,017,894,792 |
| 기초 현금및현금성자산 | | - |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | 549,597 |
| 기말 현금및현금성자산 | | 3,018,444,389 |

주석 참조

주석

제 1(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하"회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할 방식으로 설립된 신설법인이며, 2021년 1월 5일자로 설립 등기를 완료하였습니다. 분할 신설 이후 회사의 지분 전량을 LS그룹 계열회사인 LS전선 주식회사가 인수하였습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 23,820백만원이며, LS전선 주식회사가 55.44%, 케이브이일호투자유한회사가 29.63%, 케이유투자유한회사가 14.93%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계 추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “ 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액” 입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치금융자산의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익 또는 금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익 또는 금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익비용 또는 금융수익비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융 수익비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상 차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 | 6년 |

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금", "리스부채" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.15 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.

(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

회사의 UC사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증을 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 소액 기초자산 리스에 대하여 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용 기기 등으로 구성되어 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다.

대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 자동차 등 리스계약에서 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 충당부채

보고기간 말 현재 회사는 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 판매보증과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사각 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.

4.1.1 시장위험

시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

주요 외화금융상품의 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 2021년 |
|---------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | |
| USD | 902,344 |
| CNY | 1,041,600 |
| 매출채권 및 기타수취채권 | |
| USD | 2,555,934 |
| EUR | 1,296,694 |
| CNY | 1,228,000 |
| JPY | 2,760,000 |
| 매입채무 및 기타지급채무 | |
| USD | 128,160 |
| EUR | 11,597 |
| CNY | 1,947,456 |
| JPY | 8,328,750 |

한편, 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 | |
|-----|---------|-----------|
| | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 394,785 | (394,785) |
| EUR | 172,504 | (172,504) |
| CNY | 6,000 | (6,000) |
| JPY | (5,737) | 5,737 |
| 합 계 | 567,552 | (567,552) |

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 회사의 변동이자부 차입금은 없으며 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

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

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

당기말 현재 회사가 매출채권과 기타채권에 대해 집합평가를 통해 설정한 대손충당금은 없으며, 6개월 이상 연체채권은 없습니다.

4.1.3 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, 당기말 현재 회사의 주요 금융부채별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타지급채무 | 7,136,233 | - | - | 7,136,233 |
| 차입금 | 65,550 | 2,192,848 | - | 2,258,398 |
| 리스부채 | 1,322,484 | 6,295,670 | 3,570,552 | 11,188,706 |
| 파생상품부채 | 596 | - | - | 596 |
| 합 계 | 8,524,863 | 8,488,518 | 3,570,552 | 20,583,933 |

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 순부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 보고기간 말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 2021년 12월 31일 |
|-----------|---------------|
| 부채(A) | 20,829,634 |
| 자본(B) | 123,759,264 |
| 부채비율(A/B) | 16.8% |

5. 공정가치 측정

5.1. 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 | |
|-----------------|---------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 3,018,444 | 3,018,444 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 5,000,216 | 5,000,216 |
| 매출채권 | 5,571,923 | 5,571,923 |
| 기타수취채권 | 720,037 | 720,037 |
| 파생상품자산 | 28,059 | 28,059 |
| 합 계 | 14,338,679 | 14,338,679 |
| 금융부채 | | |
| 매입채무 | 4,108,313 | 4,108,313 |
| 차입금 | 2,100,000 | 2,100,000 |
| 기타지급채무 | 3,027,920 | 3,027,920 |
| 파생상품부채 | 596 | 596 |
| 리스부채 | 9,870,029 | 9,870,029 |
| 합 계 | 19,106,858 | 19,106,858 |

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 공시가격은제외함 |
| 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 | 당기말 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|-----------------|-----------|----|--|-------|
| 파생상품자산 | 28,058 | 2 | 관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인 | 할인을 등 |
| 파생상품부채 | 596 | 2 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 5,000,216 | 2 | | |

당기말 현재 회사의 공정가치로 공시된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|-----------------|-----|-----------|-----|-----------|
| 공정가치로 측정되는 금융자산 | | | | |
| 파생상품자산 | - | 28,058 | - | 28,058 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 5,000,216 | - | 5,000,216 |
| 합 계 | - | 5,028,274 | - | 5,028,274 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | - | 596 | - | 596 |

6. 영업부문

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

7. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 당기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|-----------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 3,018,444 | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 5,000,216 | - | - |
| 매출채권 | 5,571,923 | - | - | - |
| 기타수취채권 | 720,037 | - | - | - |
| 파생상품자산 | - | 28,058 | - | - |
| 합 계 | 9,310,404 | 5,028,274 | - | - |
| 부채 | | | | |
| 매입채무 | - | - | 4,108,314 | - |
| 차입금 | - | - | 2,100,000 | - |
| 기타지급채무 | - | - | 3,027,920 | - |
| 리스부채 | - | - | 9,870,029 | - |
| 파생상품부채 | - | - | - | 596 |
| 합 계 | - | - | 19,106,263 | 596 |

(2) 당기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 이자수익 | 이자비용 | 외화환산손익 | 외환차손익 | 당기손익인식 금융자산평가 이익 | 파생상품 평가손익 | 파생상품 거래손익 |
|-------------------|--------|---------|---------|---------|------------------------|--------------|--------------|
| 금융자산: | | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 25,652 | - | (3,120) | 161,435 | - | - | - |
| 당기손익인식-공정가치측정금융자산 | - | - | - | - | 216 | 28,058 | 18,802 |
| 금융부채: | | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | - | 311,538 | (374) | (6,916) | - | - | - |
| 당기손익인식-공정가치측정금융부채 | - | - | - | - | - | (596) | (44,313) |

8. 사용제한 금융상품

당기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|------|---------------|
| 보통예금 | 53,539 |
| 외화예금 | 1,263,736 |
| RP | 1,701,169 |
| 합 계 | 3,018,444 |

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|------|---------------|
| 채무상품 | 5,000,216 |

11. 파생상품

회사는 외화채권, 외화채무 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|---------|---------------|
| 파생상품자산: | |
| 환선도 | 28,058 |
| 파생상품부채: | |
| 환선도 | 596 |

(2) 해당 통화선도계약은 위험회피회계를 적용하지 아니하며, 당기 매매목적파생상품과 관련되어 당기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|----------|--------|
| 파생상품평가이익 | 28,058 |
| 파생상품거래이익 | 18,802 |
| 파생상품평가손실 | 596 |
| 파생상품거래손실 | 44,313 |

12. 매출채권과 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금

- 매출채권

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 | | | |
|----|---------------|-------|----------|-----------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 |
| 유동 | 5,571,923 | - | - | 5,571,923 |

- 기타수취채권

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 | | | |
|-----|---------------|-------|-----------|---------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 |
| 유동 | | | | |
| 미수금 | 404 | - | - | 404 |
| 비유동 | | | | |
| 보증금 | 891,825 | - | (172,192) | 719,633 |
| 합 계 | 892,229 | - | (172,192) | 720,037 |

(2) 매출채권 및 기타수취채권 공정가치

당기말 현재 유동성 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 비유동성 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치는 기대미래현금유입액을 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 산출하고 있습니다.

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

13. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|-------------|---------------|
| 취득원가 | |
| 제품 및 상품 | 556,249 |
| 반제품 및 재공품 | 2,993,856 |
| 원재료 및 저장품 | 2,534,914 |
| 미착품 | 161,103 |
| 재고자산평가손실총당금 | (449,891) |
| 합 계 | 5,796,231 |

회사는 재고자산에 대해 당기 중 평가손실 162,188천원을 인식하였습니다. 재고자산 평가손실은 매출원가로 인식되었습니다.

14. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 2021년 12월 31일 |
|---------|---------------|
| 기타유동자산 | |
| 부가세대금 | 335,351 |
| 선급금 | 15,575 |
| 선급비용 | 38,899 |
| 소 계 | 389,825 |
| 기타비유동자산 | |
| 선급금 | 206,362 |
| 선급비용 | 172,192 |
| 소 계 | 378,554 |
| 합 계 | 769,379 |

15. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

(단위:천원)

| 구분 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 | 건설중인자산 | 계 |
|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|
| 기초 순장부금액 | 3,114,221 | 90,496 | 693,424 | 191,100 | 4,089,241 |
| 취득 | 90,900 | 32,135 | 13,220 | 4,883,040 | 5,019,295 |
| 대체 | 4,264,800 | - | 4,800 | (4,269,600) | - |
| 감가상각 | (414,988) | (18,066) | (116,587) | - | (549,641) |
| 기말 순장부금액 | 7,054,933 | 104,565 | 594,857 | 804,540 | 8,558,895 |
| 취득원가 | 7,469,921 | 122,631 | 711,444 | 804,540 | 9,108,536 |
| 감가상각누계액 | (414,988) | (18,066) | (116,587) | - | (549,641) |

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

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|---------|---------|
| 매출원가 | 544,331 |
| 판매비와관리비 | 5,310 |

16. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

(단위:천원)

| 구분 | 산업재산권 | 개발비 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인자산 | 계 |
|----------|----------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|
| 기초 순장부금액 | 350,502 | 194,485 | 1 | - | 481,917 | 1,026,905 |
| 취득 | 103,740 | - | 622,272 | 81,689 | - | 807,701 |
| 대체 | - | 481,917 | - | - | (481,917) | - |
| 상각 | (76,182) | (135,280) | (75,254) | - | - | (286,716) |
| 기말 순장부금액 | 378,060 | 541,122 | 547,019 | 81,689 | - | 1,547,890 |
| 취득원가 | 454,242 | 676,402 | 622,273 | 81,689 | - | 1,834,606 |
| 상각누계액 | (76,182) | (135,280) | (75,254) | - | - | (286,716) |

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 중요한 개발비

(단위:천원)

| 구분 | 장부금액 |
|-------------|---------|
| 고전압/고용량UC개발 | 541,122 |

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

17. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

(단위:천원)

| 구분 | 건물 | 차량운반구 | 계 |
|----------|-------------|----------|-------------|
| 기초 순장부금액 | 96,025 | 14,959 | 110,984 |
| 취득 | 10,477,767 | 17,284 | 10,495,051 |
| 상각비 | (1,079,705) | (13,907) | (1,093,612) |
| 기말 순장부금액 | 9,494,087 | 18,337 | 9,512,424 |
| 취득가액 | 10,573,792 | 32,243 | 10,606,035 |
| 감가상각누계액 | (1,079,705) | (13,907) | (1,093,612) |

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 (*1) | 2021년 |
|---------------|-----------|
| 사용권자산의 감가상각비 | |
| 건물 | 1,079,706 |
| 차량운반구 | 13,906 |
| 합 계 | 1,093,612 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 282,881 |

(*1) 실무적 간편법에 따라 단기리스료 및 소액자산리스료 5,044천원은 제외되었습니다. 2021년 12월 31일 현재 체결하고 있는 단기리스의 약정금액은 4,757천원이며, 2021년 리스의 총 현금유출액은 1,023,933천원입니다.

18. 종속기업투자

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명 | 소재지 | 결산일 | 2021년 12월 31일 | |
|--------|------|---------|---------------|-------------|
| | | | 지분율 | 장부금액 |
| LS알스코㈜ | 대한민국 | 12월 31일 | 100% | 103,236,218 |

(2) 당기 중 종속기업 투자 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 기업명 | 기초 | 취득(*) | 기말 |
|--------|----|-------------|-------------|
| LS알스코㈜ | - | 103,236,218 | 103,236,218 |

(*) 현물출자로 인한 취득입니다.

(3) 당기말 종속기업에 대한 요약 재무정보은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 |
|--------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| LS알스코㈜ | 89,391,004 | 34,336,625 | 55,054,378 | 91,440,898 | 5,280,227 |

19. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|--------|---------------|
| 매입채무 | 4,108,314 |
| 기타지급채무 | |
| 미지급금 | 2,252,806 |
| 미지급비용 | 775,114 |
| 소 계 | 3,027,920 |
| 합 계 | 7,136,234 |

20. 차입금

당기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 차입금종류 | 차입처 | 만기일 | 연이자율 | 2021년 12월 31일 |
|--------------|-------|---------|------------|-------|---------------|
| 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 | | | | | - |
| 합 계 | | | | | 2,100,000 |

21. 순확정급여자산

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여부채(자산)의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 순확정급여자산 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|----------------------|---------------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 1,920,994 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (2,243,916) |
| 재무상태표상 순확정급여자산 | (322,922) |

(2) 확정급여채무 변동 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|--------------------------|-----------|
| 기초 금액 | 1,750,982 |
| 당기근무원가 | 222,804 |
| 이자비용 | 47,011 |
| 재측정요소: | 57,667 |
| 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - |
| 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (241,121) |
| 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | 298,788 |
| 급여지급액 | (157,470) |
| 기말 금액 | 1,920,994 |

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|---------|-----------|
| 기초 금액 | 1,807,167 |
| 이자수익 | 49,936 |
| 사용자 기여금 | 570,300 |
| 재측정요소 | (28,172) |
| 급여지급액 | (155,315) |
| 기말 금액 | 2,243,916 |

(4) 사외적립자산 구성 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 | |
|--------|---------------|------|
| | 금액 | 구성비 |
| 예금상품 등 | 2,243,916 | 100% |

(5) 주요 보험수리적 가정

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|---------|---------------|
| 할인율 | 3.92% |
| 미래임금상승률 | 3.90% |

(6) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석

(단위:천원)

| 구분 | 가정의 변동 | 확정급여채무에 대한 영향 (2021년 12월 31일) | |
|----------|--------|-------------------------------|-----------|
| | | 가정의 증가 | 가정의 감소 |
| 할인율 | 1.00% | (163,431) | 190,080 |
| 미래 임금상승률 | 1.00% | 192,092 | (167,928) |

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기 민감도분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 사용자기여금은 290,621천원입니다

2021년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|-------|---------|-------------|-------------|--------------|-----------|
| 급여지급액 | 150,486 | 170,979 | 562,023 | 1,217,495 | 6,340,015 |

확정급여채무의 가중평균만기는 9.75년입니다.

(8) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 26,873천원입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 산정 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|-------------|---------------|
| 당기법인세 | |
| 당기법인세 부담액 등 | 730,526 |
| 이연법인세 | |
| 일시적차이 증감 | (260,700) |
| 법인세비용 | 469,826 |

(2) 법인세비용 차감전 순손익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|-------------------|---------------|
| 법인세차감전순이익 | 2,360,988 |
| 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | 497,417 |
| 조정항목: | |
| 세무상 혜택으로 인한 효과 | (31,227) |
| 기타 | 3,636 |
| 조정항목 계 | (27,591) |
| 법인세비용 | 469,826 |

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 | | |
|--------------|---------------|--------|----------|
| | 세전변동 | 법인세효과 | 세후변동 |
| 순확정부채의 재측정요소 | (85,839) | 18,885 | (66,954) |

(4) 이연법인세자산(부채) 회수시기 및 결제시기

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|---------------------|---------------|
| 이연법인세자산 | |
| 12개월이내에 회수될 이연법인세자산 | 524,125 |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 2,078,313 |
| 계 | 2,602,438 |
| 이연법인세부채 | |
| 12개월이내에 회수될 이연법인세부채 | 212,745 |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세부채 | 1,882,435 |
| 계 | 2,095,180 |

(5) 이연법인세자산(부채) 변동 내역

(단위:천원)

| 구분 | 기초 | 당기손익 | 자본 | 기말 |
|---------------|----------|-------------|--------|-------------|
| 순확정급여부채 | (12,361) | (6,524) | 18,885 | - |
| 재고자산평가충당부채(*) | 12,833 | 35,681 | - | 48,514 |
| 사용권자산(*) | (24,417) | (2,068,317) | - | (2,092,734) |
| 리스부채(*) | 24,766 | 2,146,640 | - | 2,171,406 |
| 유형자산(*) | 105,910 | (93,825) | - | 12,085 |
| 무형자산(*) | 100,735 | (15,394) | - | 85,341 |
| 충당부채(*) | 39,091 | 157,162 | - | 196,253 |
| 파생상품 | - | 1,504 | - | 1,504 |
| 미확정비용 | - | 84,889 | - | 84,889 |
| 합 계 | 246,557 | 241,816 | 18,885 | 507,258 |

(*) 분할기일 현재 분할준속법인으로부터 이전된 자산·부채와 관련하여 재무상태표 상 장부금액과 세무기준액의 차이에 대한 법인세효과는 자본잉여금으로 반영되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 없습니다.

23. 총당부채

당기 중 총당부채 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 판매보증총당부채(*1) | 기타(손실)총당부채(*2) | 계 |
|-------|--------------|----------------|---------|
| 기초 금액 | 88,000 | 89,688 | 177,688 |
| 전입 | 711,700 | 2,671 | 714,371 |
| 기말 금액 | 799,700 | 92,359 | 892,059 |
| 유동 | 799,700 | - | 799,700 |
| 비유동 | - | 92,359 | 92,359 |

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

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

24. 리스부채

(1) 리스부채 내역

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|-------|-----------|
| 유동부채 | 1,048,249 |
| 비유동부채 | 8,821,780 |
| 합 계 | 9,870,029 |

(2) 리스부채의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|-------------|-------------|
| 1년 이내 | 1,322,484 |
| 1년 초과 5년 이내 | 6,295,670 |
| 5년 초과 | 3,570,552 |
| 현재가치할인차금 | (1,318,677) |
| 합 계 | 9,870,029 |

25. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 현재 계약자산의 잔액은 없으며, 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|-----------|---------------|
| UC 매출(*1) | 210,834 |
| 차감: 손실충당금 | - |
| 합 계 | 210,834 |
| 유동 | 210,834 |
| 비유동 | - |

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

(2) 계약부채의 유의적인 변동

(단위:천원)

| 구분 | 계약부채 변동 |
|------------------------|-------------|
| 기초 | 674,124 |
| 당기 계약부채 인식 | 4,198,830 |
| 이월된 계약부채 중 당기에 인식한 수익 | (674,124) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (3,987,996) |
| 기말 | 210,834 |

26. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|-----|---------------|
| 예수금 | 50,901 |

27. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 47,640,548주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위:천원)

| 구분 | 주식수(단위:주) | 보통주 자본금 | 주식발행초과금 | 계 |
|---------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 2021년 1월 1일 | 2,000,000 | 1,000,000 | 6,041,302 | 7,041,302 |
| 2021년 3월 31일(유상증자) | 4,000,000 | 2,000,000 | (17,270) | 1,982,730 |
| 2021년 7월 31일(유상증자) | 6,000,000 | 3,000,000 | (15,939) | 2,984,061 |
| 2021년 12월 14일(현물출자) | 33,377,374 | 16,688,687 | 86,246,792 | 102,935,479 |
| 2021년 12월 23일(유상증자) | 2,263,174 | 1,131,587 | 5,859,897 | 6,991,484 |
| 합 계 | 47,640,548 | 23,820,274 | 98,114,782 | 121,935,056 |

28. 이익잉여금

(1) 이익잉여금처분계산서는 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

(단위:천원)

| 과목 | 2021년 (처분예정일: 2022년 3월 24일) | |
|-------------------|--------------------------------|-----------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 1,824,208 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | | - |
| 순확정급여제도의 재측정요소 | (66,954) | |
| 당기순이익 | 1,891,162 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | - |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 1,824,208 |

(2) 이익잉여금의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 12월 31일 |
|----------|---------------|
| 미처분이익잉여금 | 1,824,208 |

29. 수익 및 영업이익

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

(단위:천원)

| 구 분 | UC사업부 |
|---------------|------------|
| 주요 제품과 서비스 계열 | |
| 재화 | 35,254,804 |
| 수익인식 시기 | |
| 한 시점에 걸쳐 이행 | 35,254,804 |

(2) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|-----------|------------|
| 매출 | 35,254,804 |
| 매출원가 | 29,149,189 |
| 매출총이익 | 6,105,615 |
| 판매비와일반관리비 | 3,613,428 |
| 급여 | 937,259 |
| 퇴직급여 | 64,205 |
| 운반비 | 403,102 |
| 감가상각비 | 5,310 |
| 사용권자산상각비 | 13,906 |
| 수선비 | 7,517 |
| 소모품비 | 5,697 |
| 세금과공과 | 28,261 |
| 임차료 | 130,192 |
| 보험료 | 72,206 |
| 복리후생비 | 89,045 |
| 여비교통비 | 9,335 |
| 통신비 | 7,848 |
| 지급수수료 | 720,688 |

| 구분 | 2021년 |
|-------------|-----------|
| 접대비 | 26,788 |
| 도서인쇄비 | 12,394 |
| 교육훈련비 | 5,539 |
| 차량유지비 | 3,705 |
| 회의비 | 21,026 |
| 광고선전비 | 24,329 |
| 건본비 | 3,865 |
| 무형자산상각비 | 286,716 |
| 수출제비용 | 3,451 |
| A/S비 | 19,344 |
| 품질보증충당부채전입액 | 711,700 |
| 영업이익 | 2,492,187 |

30. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|--------------------------|-------------|
| 재공품, 제품 및 상품의 변동 | (1,978,901) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 18,955,087 |
| 종업원급여 | 4,825,348 |
| 감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비 | 1,929,969 |
| 지급수수료 | 1,090,294 |
| 운반비 | 475,924 |
| 임차료 | 499,361 |
| 기타비용 | 6,965,535 |
| 매출원가와 판매비와관리비 계 | 32,762,617 |

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|----------------|---------|
| 외환차익 | 352,393 |
| 외화환산이익 | 15,985 |
| 유형자산처분이익 | 1,591 |
| 파생상품자산/부채 평가이익 | 28,058 |
| 파생상품자산/부채 거래이익 | 18,802 |
| 합 계 | 416,829 |

(2) 기타비용

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|----------------|---------|
| 외환차손 | 197,874 |
| 외화환산손실 | 19,480 |
| 파생상품자산/부채 평가손실 | 596 |
| 파생상품자산/부채 거래손실 | 44,313 |
| 합 계 | 262,263 |

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|----------------------|--------|
| 이자수익 | 25,652 |
| 당기손익인식지정금융자산/부채 평가이익 | 216 |
| 합 계 | 25,868 |

(2) 금융비용

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|------|---------|
| 이자비용 | 311,538 |

33. 기타영업외손익

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|----------|-------|
| 기타영업외수익: | |
| 잡이익 | 4,063 |
| 기타영업외손실: | |
| 잡손실 | 4,158 |
| 합 계 | (95) |

34. 주당이익

(1) 당기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구분 | 2021년 |
|---------------|---------------|
| 당기순이익 | 1,891,162,293 |
| 가중평균유통주식수(주1) | 9,257,976주 |
| 기본주당이익 | 204 |

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

| 구분 | 기간 | 유통주식수 | 일수 | 가중평균주식수 |
|-------------|-------------------------|------------|-----|----------------|
| 현물출자 | 2021.1.1 ~ 2021.12.31 | 2,000,000 | 365 | 730,000,000주 |
| 유상증자 | 2021.3.31 ~ 2021.12.31 | 4,000,000 | 276 | 1,104,000,000주 |
| 유상증자 | 2021.7.31 ~ 2021.12.31 | 6,000,000 | 154 | 924,000,000주 |
| 현물출자 | 2021.12.14 ~ 2021.12.31 | 33,377,374 | 18 | 600,792,732주 |
| 유상증자 | 2021.12.23 ~ 2021.12.31 | 2,263,174 | 9 | 20,368,566주 |
| 적수합계 | | | | 3,379,161,298주 |
| 일 수 | | | | 365주 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | | 9,257,976주 |

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

35. 현금 유·출입이 없는 주요 거래

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|---------------------|-------------|
| 당기순이익 | 1,891,162 |
| 조정내역 | 3,798,997 |
| 감가상각비 | 1,643,253 |
| 무형자산상각비 | 286,716 |
| 퇴직급여 | 219,879 |
| 이자비용 | 311,538 |
| 외화환산손실 | 19,480 |
| 재고자산평가손실 | 162,188 |
| 파생상품평가손실 | 596 |
| 파생상품거래손실 | 44,314 |
| 품질보증충당금전입액 | 711,700 |
| 기타손실충당금전입액 | 2,671 |
| 현재가치할인차금상각 | 17,139 |
| 법인세비용 | 469,826 |
| 유형자산처분이익 | (1,590) |
| 이자수익 | (25,652) |
| 외화환산이익 | (15,985) |
| 파생상품평가이익 | (28,058) |
| 파생상품거래이익 | (18,802) |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (216) |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (4,602,112) |
| 매출채권 | (3,758,066) |
| 미수금 | 12,617 |
| 부가세대금금 | (335,352) |
| 선급금 | (9,164) |
| 선급비용 | (16,423) |
| 재고자산 | (2,230,983) |

| 구분 | 2021년 |
|-----------------|-----------|
| 매입채무 | 1,624,847 |
| 미지급금 | 666,323 |
| 미지급비용 | 444,847 |
| 계약부채 | (463,290) |
| 예수금 | 50,901 |
| 순확정급여채무 | (562,857) |
| 파생상품 | (25,512) |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 1,088,047 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

| 구분 | 2021년 |
|---------------|-------------|
| 종속기업투자주식 현물출자 | 103,236,218 |
| 건설중인자산의 본계정대체 | 4,269,600 |
| 유형자산취득 미지급금 | 1,241,889 |

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 재무활동으로 인한 부채 | | |
|--------|--------------|-------------|------------|
| | 장기차입금 | 리스부채 | 계 |
| 기초 순부채 | - | 112,575 | 112,575 |
| 현금흐름 | 2,100,000 | (1,018,889) | 1,081,111 |
| 이자비용 | - | 282,881 | 282,881 |
| 기타 | - | 10,493,462 | 10,493,462 |
| 기말 순부채 | 2,100,000 | 9,870,029 | 11,970,029 |

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 2021년 12월 31일 현재 회사가 원고나 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

(3) 회사의 2021년 12월 31일 현재 자금 조달 및 무역금융과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

| 구분 | 금융기관 | 여신한도 |
|----------|------|-------------|
| 수입신용장 | 신한은행 | USD 500,000 |
| 기업시설자금 | 산업은행 | 3,000,000 |
| 파생상품 | 신한은행 | USD 600,000 |
| 운전자금대출한도 | 신한은행 | 1,000,000 |
| 구매카드 | 신한은행 | 2,000,000 |

(4) 회사는 2021년 12월 31일 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 금융기관 | 보증금액 |
|------|----------|-------------|
| 이행보증 | 서울보증보험 | 20,000 |
| 이행보증 | 서울보증보험 | 7,800 |
| 이행보증 | 한국무역보험공사 | USD 200,000 |

37. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | | 2021년 12월 31일 |
|------------|-------------------------------|---|
| 공동지배기업(주1) | | LS전선(주) 케이브이일호투자유한회사 케이유투자유한회사 |
| 기타특수관계자 | (주)LS 및 (주)LS의 종속기업 및 공동기업 | LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), LS-Nikko동제련(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주) |
| | LS전선(주)의 종속기업 | 가온전선(주), LS전선아시아(주) 등 |
| | LS아이앤디(주)의 종속기업 | Cyprus Investments Inc. (Superior Essex 등 포함) |
| | LS일렉트릭(주)의 종속기업 | LS ITO(주), LS메탈(주), LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등 |
| | LS-Nikko동제련(주)의 종속기업 | (주)토리컴, (주)지알엠 등 |
| | LS엠트론(주)의 종속기업 | 신대성전기(주), LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 |
| | 대규모기업집단체열회사(주2) | (주)E1, (주)LS네트웍스, (주)에스코홀딩스 등 |

(주1) 회사는 당기 중 LS전선(주) 및 케이브이일호투자유한회사로부터 LS알스코(주)의 지분을 현물출자 받았습니다.

(주2) 대규모기업집단체열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열 회사입니다.

(2) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래

- 매입 등

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 2021년 | | |
|---------|----------|---------|---------|-----------|
| | | 매입 | 유형자산매입 | 기타비용 |
| 공동지배기업 | LS전선(주) | - | - | 3,128 |
| 종속기업 | LS알스코(주) | 132,120 | 6,600 | 223,534 |
| 기타특수관계자 | (주)LS | - | - | 71,858 |
| 기타특수관계자 | LS엠트론(주) | 139,101 | 301,200 | 2,011,303 |
| 기타특수관계자 | LS아이티씨 | - | - | 11,290 |
| 기타특수관계자 | 가온전선(주) | - | - | 120,907 |
| 합 계 | | 271,221 | 307,800 | 2,442,020 |

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 채권

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 2021년 12월 31일 |
|---------|----------|---------------|
| | | 기타수취채권 |
| 기타특수관계자 | LS엠트론(주) | 751,825 |
| 기타특수관계자 | 가온전선(주) | 100,000 |
| 합 계 | | 851,825 |

- 채무

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 2021년 12월 31일 |
|---------|----------|---------------|
| | | 기타지급채무 |
| 종속기업 | LS알스코(주) | 43,652 |
| 기타특수관계자 | (주)LS | 21,044 |
| 기타특수관계자 | LS엠트론(주) | 2,340 |
| 기타특수관계자 | LS아이티씨 | 210 |
| 기타특수관계자 | 가온전선(주) | 59,338 |
| 합 계 | | 126,584 |

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 2021년 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | | | 현금출자 | 현물출자 |
|---------|--------------|---------|-----------|-------------|----|-----------|------------|
| | | 기초 | 차입 | 상환 | 기말 | | |
| 공동지배기업 | LS전선(주) | - | - | - | - | 5,000,000 | 59,579,757 |
| 공동지배기업 | 케이브이일호투자유한회사 | - | - | - | - | - | 43,656,461 |
| 공동지배기업 | 케이유투자유한회사 | - | - | - | - | 7,000,000 | - |
| 기타특수관계자 | LS엠트론(주) | - | 1,000,000 | (1,000,000) | - | - | - |

(5) 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 | 2021년 |
|------------------|--------|
| 급여 및 기타 단기종업원 급여 | 36,000 |

38. 보고기간 후 사건

(1) 제3자배정 유상증자

회사는 시설자금 목적으로 2021년 12월 24일 이사회 의 결의에 따라 주금 납입일을 2022년 3월 31일로 하여 주당 발행가액 3,093원으로 16,039,293천원의 제3자배정 유상증자를 진행할 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 엘에스머트리얼즈 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|---|----|-----|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 4 | - | 1 | - | 4 | - | 3 | - | 2 | - | - | - | 14 | - |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 17 | - | 66 | - | 380 | - | 429 | - | 33 | - | - | - | 925 |
| | 합계 | 17 | - | 66 | - | 380 | - | 429 | - | 33 | - | - | - | 925 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|-----|-----|--|--|
| | 수행시기 | 2021년 12월 | | | | 5 일 |
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 주요내용 | 회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡 표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2021.12.6~2021.12.10 | 5 일 | 4 명 | 2 명 | | 중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등) |
| 2022.2.7~2022.2.11 | 5 일 | 4 명 | 2 명 | | 기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대한 입증감사 절차, 연결감사 등) | |
| | 실사(입회)시기 | 2021.12.31 | | | | 1 일 |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------|--------|---|-------|---|
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)장소 | 엘에스머트리얼즈 본사 공장 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품, 제품, 재공품, 반제품, 원재료 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2022.2.7 | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 엘에스머트리얼즈 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | X |
| | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2021.12.29, 2022.03.14 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 평가보고서에 대한 독립적 검토 | | | | |
| | 수행시기 | 2022.2 | 2 | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------------|------|--|
| 1 | 2021년 12월 29일 | 회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 | 서면회의 | - 감사계획 개요 - 세부감사수행항목 |
| 2 | 2022년 03월 14일 | 회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 | 서면회의 | - 기말감사 일반사항 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 재무제표 감사와 관련된 감사인의책임 - 감사인의 독립성 - 감사범위와 시기 - 감사 수행 시 유의적 발견사항 |