

# 엘에스머트리얼즈 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 독립된 감사인의 반기검토보고서

제3기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

# 목 차

I. 요약반기재무제표 검토보고서	_____	1 - 2
II. 요약반기재무제표		
요약반기재무상태표	_____	4 - 5
요약반기포괄손익계산서	_____	6
요약반기자본변동표	_____	7
요약반기현금흐름표	_____	8
요약반기재무제표에 대한 주석	_____	9 - 54

## 반기재무제표 검토보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 엘에스머트리얼즈 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2023년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다. 본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 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.

## 검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2023년 3월 15일자의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

또한 비교표시된 2022년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표는 검토받지 아니하였습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사  홍 중 성

2023년 8월 11일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2023년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)반기 재무제표

엘에스머트리얼즈 주식회사

## 제 3 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

## 제 2 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스머트리얼즈 주식회사 대표이사 홍영호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39 엘에스엠트론  
하이테크 센터 6층  
(전 화) 031-8045-8643

요약 반기 재무상태표

제 3(당)반기말 2023년 06월 30일 현재

제 2(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)반기말	제 2(전)기말
<b>자산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>51,789,092,989</b>	<b>35,636,532,896</b>
현금및현금성자산	4,5,7,9	6,526,264,431	4,374,715,717
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,10	32,315,453,773	19,028,949,557
매출채권	4,5,7,12,37	8,083,465,238	6,371,628,242
기타수취채권	4,5,7,12,37	143,763,809	59,104,426
재고자산	13	4,306,953,375	5,377,665,794
파생상품자산	5,7,11	36,498,226	17,854,933
기타자산	14	376,694,137	406,614,227
<b>비유동자산</b>		<b>122,750,039,175</b>	<b>128,220,758,049</b>
유형자산	15	14,040,157,744	12,776,052,246
무형자산	16	1,401,291,424	1,378,875,342
사용권자산	17	1,819,019,399	8,563,454,755
기타수취채권	4,5,7,12,37	1,089,348,173	755,692,683
종속기업투자	18	103,236,217,782	103,236,217,782
이연법인세자산	22	488,811,811	701,097,501
순확정급여자산	21	509,111,017	654,663,997
기타자산	14	166,081,825	154,703,743
<b>자산총계</b>		<b>174,539,132,164</b>	<b>163,857,290,945</b>
<b>부채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>9,014,104,485</b>	<b>10,066,601,317</b>
매입채무	4,5,7,19,37	2,720,860,474	2,527,789,035
기타지급채무	4,5,7,19,37	2,029,896,582	4,285,276,010
유동성장기차입금	4,5,7,20	2,100,000,000	-
계약부채	25	5,547,300	282,873,858
당기법인세부채		302,826,394	899,111,019
파생상품부채	4,5,7,11	12,071,023	-
리스부채	4,5,7,24	1,399,841,447	1,336,147,911
충당부채	23	374,479,074	669,054,564
기타부채	26	68,582,191	66,348,920
<b>비유동부채</b>		<b>801,972,204</b>	<b>9,984,782,136</b>

과 목	주석	제 3(당)반기말	제 2(전)기말
차입금	4,5,7,20	-	2,100,000,000
기타지급채무	4,5,7,19	40,699,949	27,826,884
리스부채	4,5,7,24	673,163,313	7,769,556,462
충당부채	23	88,108,942	87,398,790
<b>부채총계</b>		<b>9,816,076,689</b>	<b>20,051,383,453</b>
<b>자본</b>			
자본금	1,27	29,438,829,500	26,413,111,500
자본잉여금	27	128,505,215,205	111,547,495,665
이익잉여금	28	6,779,010,770	5,845,300,327
<b>자본총계</b>		<b>164,723,055,475</b>	<b>143,805,907,492</b>
<b>부채와자본총계</b>		<b>174,539,132,164</b>	<b>163,857,290,945</b>

주석 참조

요약 반기 포괄 손익 계산서

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

제 2(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제 3(당) 반기	제 2(전) 반기 (검토받지 않은 재무제표)
매출	6,29,37	19,135,048,247	21,124,933,115
매출원가	30,37	15,449,150,901	15,689,553,806
매출총이익	29	3,685,897,346	5,435,379,309
판매비와관리비	29,30	1,552,585,169	2,071,554,180
영업이익	29	2,133,312,177	3,363,825,129
기타수익	7,31	791,319,318	482,936,013
기타비용	7,31	536,102,875	398,371,241
금융수익	7,32	458,624,027	1,199,826,647
금융비용	7,32	87,417,303	173,908,619
기타영업외손익	33	161,838	(1,717,834)
법인세비용차감전순이익		2,759,897,182	4,472,590,095
법인세비용	22	559,373,374	701,261,607
반기순이익		2,200,523,808	3,771,328,488
기타포괄손익		-	-
반기총포괄이익		2,200,523,808	3,771,328,488
주당이익			
기본주당순이익	34	41	76

주석 참조

요약 반기 자본 변동표

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

제 2(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 잔액	23,820,274,000	98,114,782,010	1,824,208,059	123,759,264,069
총포괄손익:				
반기순이익	-	-	3,771,328,488	3,771,328,488
총포괄손익	-	-	3,771,328,488	3,771,328,488
소유주와의 거래:				
유상증자	2,592,837,500	13,432,713,655	-	16,025,551,155
배당금 지급	-	-	(1,106,420,437)	(1,106,420,437)
소유주와의 거래 총액	2,592,837,500	13,432,713,655	(1,106,420,437)	14,919,130,718
2022년 6월 30일 잔액 (검토받지 않은 재무제표)	26,413,111,500	111,547,495,665	4,489,116,110	142,449,723,275
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

주석 참조

요약 반기 현금흐름표

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

제 2(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당) 반기	제 2(전) 반기 (검토받지 않은 재무제표)
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>1,600,816,725</b>	<b>1,860,714,702</b>
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	2,132,079,172	1,425,034,161
이자 수취		499,527,165	81,821,408
이자 지급		(87,417,303)	(173,908,619)
배당금 수취		-	1,108,202,680
법인세 납부		(943,372,309)	(580,434,928)
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>(17,386,066,281)</b>	<b>(16,784,589,253)</b>
유형자산 취득		(3,617,070,500)	(2,728,419,000)
무형자산 취득		(169,347,229)	(640,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(16,352,566,552)	(13,999,783,956)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		3,000,000,000	-
임차보증금의 증가		(247,082,000)	-
장기선급금의 증가		-	(55,746,297)
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>17,935,906,283</b>	<b>14,395,069,229</b>
유상증자		19,999,995,980	16,039,292,775
주식발행비		(16,558,440)	(13,741,620)
배당금 지급		(1,266,813,365)	(1,106,420,437)
리스부채의 상환		(780,717,892)	(524,061,489)
<b>현금및현금성자산의 순증가</b>		<b>2,150,656,727</b>	<b>(528,805,322)</b>
<b>기초 현금및현금성자산</b>		<b>4,374,715,717</b>	<b>3,018,444,389</b>
<b>현금및현금성자산의 환율변동효과</b>		<b>891,987</b>	<b>(13,848)</b>
<b>기말 현금및현금성자산</b>		<b>6,526,264,431</b>	<b>2,489,625,219</b>

주석 참조

## 주석

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

제 2(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지  
(검토받지 않은 재무제표)

엘에스머트리얼즈 주식회사

### 1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하"회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다. 분할 신설 이후 회사의 지분 전량을 LS그룹 계열회사인 LS전선 주식회사가 인수하였습니다.

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

당반기말 현재 회사의 자본금은 29,439백만원이며, 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	소유주식수	지분율
엘에스전선(주)	29,438,830	50.00%
케이브이일호투자 유한회사	9,451,181	16.05%
케이유투자 유한회사	4,762,781	8.09%
케이유이호투자 유한회사	3,472,343	5.90%
케이디이호투자 유한회사	2,026,037	3.44%
기타	9,726,487	16.52%
합계	58,877,659	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 요약반기재무제표 작성 기준

회사의 요약반기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었으며, 기업회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다..

요약반기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향이 없으나, 회사는 연차재무제표에 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련된 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
  - 사용권자산 그리고 리스부채
  - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

이 개정사항이 회사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

또한 동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다. 그리고 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

상기 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급적용하며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대해서 검토 중에 있습니다.

### 2.3 회계정책

요약반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

### 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 2022년 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 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. 매출채권 금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당반기말 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.

- 2023년 6월 30일

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	4,750,757	40,700	-	4,791,457
차입금	2,160,162	-	-	2,160,162
리스부채	1,462,234	682,702	-	2,144,936
파생상품부채	12,071	-	-	12,071
합 계	8,385,224	723,402	-	9,108,626

- 2022년 12월 31일

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	6,813,065	27,827	-	6,840,892
차입금	65,550	2,127,297	-	2,192,847
리스부채	1,585,846	4,929,682	3,675,132	10,190,660
합 계	8,464,461	7,084,806	3,675,132	19,224,399

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	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
부채(A)	9,816,077	20,051,383
자본(B)	164,723,055	143,805,907
부채비율(A/B)	6.0%	13.9%

## 5. 공정가치 측정

5.1. 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일		2022년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	6,526,264	6,526,264	4,374,716	4,374,716
당기손익-공정가치측정금융자산	32,315,454	32,315,454	19,028,950	19,028,950
매출채권	8,083,465	8,083,465	6,371,628	6,371,628
기타수취채권	1,233,112	1,233,112	814,797	814,797
파생상품자산	36,498	36,498	17,855	17,855
합 계	48,194,793	48,194,793	30,607,946	30,607,946
금융부채				
매입채무	2,720,860	2,720,860	2,527,789	2,527,789
차입금	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000
기타지급채무	2,070,597	2,070,597	4,313,103	4,313,103
파생상품부채	12,071	12,071	-	-
리스부채	2,073,005	2,073,005	9,105,704	9,105,704
합 계	8,976,533	8,976,533	18,046,596	18,046,596

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

## 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(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	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	36,498	17,855	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채	12,071	-	2		
당기손익-공정가치측정금융자산	32,315,454	19,028,950	2		

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

- 2023년 6월 30일

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	36,498	-	36,498
당기손익-공정가치측정금융자산	-	32,315,454	-	32,315,454
합 계	-	32,351,952	-	32,351,952
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	12,071	-	12,071

- 2022년 12월 31일

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	17,855	-	17,855
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,028,950	-	19,028,950
합 계	-	19,046,805	-	19,046,805

6. 영업부문

(1) 부문별 매출액 및 영업이익에 관한 정보

- 2023년 반기

(단위:천원)

구분	매출	영업손익
UC사업	19,135,048	2,133,312
합 계	19,135,048	2,133,312

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	매출	영업손익
UC사업	21,124,933	3,363,825
합 계	21,124,933	3,363,825

(2) 주요 재화별 매출액에 관한 정보

- 2023년 반기

(단위:천원)

구분	UC사업
제품매출액	18,733,512
상품매출액	201,336
기타매출액	200,200
합 계	19,135,048

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	UC사업
제품매출액	20,204,312
상품매출액	920,621
합 계	21,124,933

(3) 지역별 매출액 및 지역별 비유동자산 금액에 관한 정보

(단위:천원)

구분	매출		비유동자산(*)	
	2023년 반기	2022년 반기	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
국내	3,972,748	3,686,071	17,426,550	22,873,086
아시아	2,535,163	3,448,024	-	-
북미	6,116,415	7,888,302	-	-
유럽	6,510,722	6,102,536	-	-
합 계	19,135,048	21,124,933	17,426,550	22,873,086

(\*) 지역별 비유동자산은 매출이 발생한 기업의 소재지를 기준으로 작성되었으며, 종속·관계기업투자, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

(4) 주요고객에 대한 정보

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

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
A사	3,315,815	4,573,304
B사	2,731,475	1,545,789
C사	2,624,882	1,347,204
D사	2,021,662	1,641,212

7. 범주별 금융상품 및 손익

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

- 2023년 6월 30일

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치로 측정하는 금융부채
<b>자산</b>				
현금및현금성자산	6,526,264	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	32,315,454	-	-
매출채권	8,083,465	-	-	-
기타수취채권	1,233,112	-	-	-
파생상품자산	-	36,498	-	-
합 계	15,842,841	32,351,952	-	-
<b>부채</b>				
매입채무	-	-	2,720,860	-
차입금	-	-	2,100,000	-
기타지급채무	-	-	2,070,597	-
리스부채	-	-	2,073,005	-
파생상품부채	-	-	-	12,071
합 계	-	-	8,964,462	12,071

- 2022년 12월 31일

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
자산			
현금및현금성자산	4,374,716	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,028,950	-
매출채권	6,371,628	-	-
기타수취채권	814,797	-	-
파생상품자산	-	17,855	-
합 계	11,561,141	19,046,805	-
부채			
매입채무	-	-	2,527,789
차입금	-	-	2,100,000
기타지급채무	-	-	4,313,103
리스부채	-	-	9,105,704
합 계	-	-	18,046,596

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

- 2023년 반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	당기손익인식 금융자산평가 이익	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)

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 거래손익
금융자산:					
상각후원가로 측정하는 금융자산	91,624	-	67,298	317,545	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-
금융부채:					
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	173,909	4,789	11,737	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	(317,078)

8. 사용제한 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
보통예금	3,786,224	164,008
외화예금	695,040	1,153,668
RP	2,045,000	3,057,040
합 계	6,526,264	4,374,716

## 10. 당기손익-공정가치측정금융자산

당반기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
채무상품	32,315,454	19,028,950

## 11. 파생상품

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

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

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
파생상품자산:		
환선도	36,498	17,855
파생상품부채:		
환선도	12,071	-

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

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
파생상품평가이익	36,498	-
파생상품거래이익	68,120	-
파생상품평가손실	29,926	-
파생상품거래손실	268,143	317,078

## 12. 매출채권과 기타수취채권

### (1) 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금

#### - 매출채권

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일				2022년 12월 31일			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동	8,083,465	-	-	8,083,465	6,371,628	-	-	6,371,628

#### - 기타수취채권

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일				2022년 12월 31일			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	142,286	-	-	142,286	59,104	-	-	59,104
미수수익	1,478	-	-	1,478	-	-	-	-
비유동								
보증금	1,160,875	-	(71,527)	1,089,348	913,793	-	(158,100)	755,693
합 계	1,304,639	-	(71,527)	1,233,112	972,897	-	(158,100)	814,797

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

### 13. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
취득원가		
제품 및 상품	212,502	367,793
반제품 및 재공품	2,601,703	3,285,271
원재료 및 저장품	1,853,471	2,321,771
미착품	269,578	90,260
재고자산평가손실총당금	(630,301)	(687,429)
합 계	4,306,953	5,377,666

회사는 재고자산에 대해 당반기 중 평가손실환입 57,127천원을 인식하였습니다. 재고자산평가손실환입은 매출원가에서 차감 인식되었습니다.

### 14. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
기타유동자산		
부가세대급금	277,665	363,274
선급금	68,672	4,901
선급비용	30,357	38,439
소 계	376,694	406,614
기타비유동자산		
선급금	166,082	154,704
소 계	166,082	154,704
합 계	542,776	561,318

15. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 2023년 반기

(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)

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	계
기초 순장부금액	7,054,933	104,565	594,857	804,540	8,558,895
취득	-	23,280	-	2,278,350	2,301,630
대체	814,540	-	-	(814,540)	-
감가상각	(416,675)	(11,676)	(59,037)	-	(487,388)
기말 순장부금액	7,452,798	116,169	535,820	2,268,350	10,373,137
취득원가	8,284,461	145,911	711,444	2,268,350	11,410,166
감가상각누계액	(831,663)	(29,742)	(175,624)	-	(1,037,029)

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

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
매출원가	735,529	483,241
판매비와관리비	4,616	4,147

## 16. 무형자산

### (1) 무형자산 변동내역

- 2023년 반기

(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.

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	계
기초 순장부금액	378,060	541,122	547,019	81,689	1,547,890
취득	-	-	640	-	640
대체	48,059	-	-	-	48,059
상각	(48,900)	(67,640)	(62,280)	-	(178,820)
기말 순장부금액	377,219	473,482	485,379	81,689	1,417,769
취득원가	502,302	676,401	622,913	81,689	1,883,305
상각누계액	(125,083)	(202,919)	(137,534)	-	(465,536)

무형자산 상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 중요한 개발비

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
고전압/고용량UC개발	338,202	405,842

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

17. 사용권자산

(1) 사용권자산 변동내역

- 2023년 반기

(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)
리스변경	(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)

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	9,494,087	18,338	9,512,425
취득	-	57,409	57,409
감소	-	(14,153)	(14,153)
상각비	(684,829)	(9,047)	(693,876)
기타	162,389	-	162,389
기말 순장부금액	8,971,647	52,547	9,024,194
취득가액	10,736,182	57,409	10,793,591
감가상각누계액	(1,764,535)	(4,862)	(1,769,397)

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

(단위:천원)

구분 (*1)	2023년 반기	2022년 반기
사용권자산의 감가상각비		
건물	705,152	684,829
차량운반구	17,876	9,047
합  계	723,028	693,876
리스부채에 대한 이자비용	54,732	141,223

(\*1) 실무적 간편법에 따라 당반기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 3,542천 원(전반기 : 2,577천원)은 제외되었습니다. 당반기에 리스의 총 현금유출액은 838,992천원(전반기 : 667,862천원)입니다.

18. 종속기업투자

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	결산일	2023년 6월 30일		2022년 12월 31일	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
엘에스알스코주	대한민국	12월 31일	100%	103,236,218	100%	103,236,218
LS Materials America LLC(*1)	미국	12월 31일	-	-	-	-

(\*1) 당반기 중 신설되었습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 종속기업 투자 장부금액 변동은 없습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 요약 재무정보은 다음과 같습니다.

- 2023년 6월 30일

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	반기순이익
엘에스알스코주	94,888,518	31,394,429	63,494,089	51,812,977	4,942,686

- 2022년 12월 31일

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
엘에스알스코주	87,166,077	28,603,867	58,562,210	120,789,669	4,225,035

## 19. 매입채무 및 기타지급채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
매입채무	2,720,860	2,527,789
기타지급채무(유동)		
미지급금	1,395,131	3,235,466
미지급비용	634,766	1,049,810
소 계	2,029,897	4,285,276
기타지급채무(비유동)		
미지급금	40,700	27,827
합 계	4,791,457	6,840,892

## 20. 차입금

당반기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	2.77%	1,200,000	1,200,000
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2024.05.27	3.59%	900,000	900,000
소 계					2,100,000	2,100,000
차감: 유동성장기차입금					(2,100,000)	-
합 계					-	2,100,000

## 21. 순확정급여자산

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

### (1) 순확정급여자산 내역

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,231,637	2,145,920
사외적립자산의 공정가치	(2,740,748)	(2,800,584)
재무상태표상 순확정급여자산	(509,111)	(654,664)

### (2) 확정급여채무 변동 내역

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년
기초 금액	2,145,920	1,920,994
당기근무원가	166,596	290,621
이자비용	62,260	70,635
재측정요소:	-	(84,539)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	24,250
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(229,827)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	121,038
급여지급액	(143,139)	(51,791)
기말 금액	2,231,637	2,145,920

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년
기초 금액	2,800,584	2,243,916
이자수익	83,303	85,099
사용자 기여금	-	572,301
재측정요소	-	(40,259)
급여지급액	(143,139)	(51,792)
기타	-	(8,681)
기말 금액	2,740,748	2,800,584

(4) 포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
당기근무원가	166,596	145,311
순이자원가	(21,043)	(7,232)
합 계	145,553	138,079

22. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 법인세비용의 평균유효세율은 20.27%(전반기 15.68%)입니다.

### 23. 총당부채

당반기와 전반기 중 총당부채 장부금액 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 반기			2022년 반기		
	판매보증 총당부채(*1)	기타(손실) 총당부채(*2)	계	판매보증 총당부채(*1)	기타(손실) 총당부채(*2)	계
기초 금액	669,055	87,398	756,453	799,700	92,359	892,059
전입	-	5,561	5,561	100,700	5,115	105,815
사용	(51,796)	(4,850)	(56,646)	(95,909)	(2,850)	(98,759)
환입	(242,780)	-	(242,780)	-	-	-
기말 금액	374,479	88,109	462,588	804,491	94,624	899,115
유동	374,479	-	374,479	804,491	-	804,491
비유동	-	88,109	88,109	-	94,624	94,624

(\*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	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
유동부채	1,399,841	1,336,148
비유동부채	673,163	7,769,556
합 계	2,073,004	9,105,704

(2) 리스부채의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
1년 이내	1,462,234	1,585,846
1년 초과 5년 이내	682,701	4,929,682
5년 초과	-	3,675,132
현재가치할인차금	(71,931)	(1,084,956)
합 계	2,073,004	9,105,704

## 25. 계약자산과 계약부채

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

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
UC 매출(*1)	5,547	282,874
차감: 손실충당금	-	-
합 계	5,547	282,874
유동	5,547	282,874
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)

구 분	2023년 반기	2022년 반기
기초	282,874	210,834
당반기 계약부채 인식	1,464,357	1,012,275
이월된 계약부채 중 당반기에 인식한 수익	(282,874)	(210,834)
당반기 발생 계약부채 중 당반기 인식한 수익	(1,458,810)	(607,603)
기말	5,547	404,672

26. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
예수금	68,582	66,349

27. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 58,877,659주이며 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
합 계	58,877,659	29,438,830	128,505,215	157,944,045

## 28. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 6월 30일	2022년 12월 31일
이익준비금	237,323	-
미처분이익잉여금	6,541,687	5,845,300
합 계	6,779,010	5,845,300

## 29. 수익 및 영업이익

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

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
주요 제품과 서비스 계열		
재화	18,934,848	21,124,933
용역	200,200	-
합 계	19,135,048	21,124,933
수익인식 시기		
한 시점에 걸쳐 이행	18,934,848	21,124,933
기간에 걸쳐 이행	200,200	-
합 계	19,135,048	21,124,933

(2) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
매출	19,135,048	21,124,933
매출원가	15,449,151	15,689,554
매출총이익	3,685,897	5,435,379
판매비와일반관리비	1,552,585	2,071,554
급여	726,272	702,348
퇴직급여	39,812	30,003
운반비	71,563	206,172
감가상각비	4,616	4,147
사용권자산상각비	61,811	55,369
수선비	6	1,766
소모품비	3,702	5,155
세금과공과	25,553	22,239
임차료	22,595	22,712
보험료	78,193	71,276
복리후생비	53,322	52,064
여비교통비	43,445	33,318
통신비	7,247	5,794
지급수수료	286,722	468,110
접대비	18,175	23,632
도서인쇄비	9	135
교육훈련비	3,277	3,567
차량유지비	5,867	6,318
회의비	18,042	17,911
광고선전비	73,689	37,742
견본비	2,937	4,873
무형자산상각비	196,431	178,820
수출제비용	2,055	2,527
해외시장개척비	45,380	-
A/S비	4,643	14,856
품질보증충당부채전입(환입)액	(242,779)	100,700
영업이익	2,133,312	3,363,825

30. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
재공품, 제품 및 상품의 변동	1,404,625	(957,097)
원재료 및 상품 매입액	7,088,324	9,834,463
종업원급여	2,788,185	2,829,235
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	1,659,603	1,360,084
지급수수료	489,049	620,523
운반비	101,160	245,046
임차료	261,032	238,193
기타비용	3,209,758	3,590,661
매출원가와 판매비와관리비 계	17,001,736	17,761,108

### 31. 기타수익 및 기타비용

#### (1) 기타수익

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
외환차익	367,856	406,210
외화환산이익	25,379	76,451
유형자산처분이익	-	275
파생상품자산/부채 평가이익	36,498	-
파생상품자산/부채 거래이익	68,120	-
리스변경이익	293,466	-
합 계	791,319	482,936

#### (2) 기타비용

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
외환차손	159,912	76,929
외화환산손실	78,122	4,364
파생상품자산/부채 평가손실	29,926	-
파생상품자산/부채 거래손실	268,143	317,078
합 계	536,103	398,371

### 32. 금융수익 및 금융비용

#### (1) 금융수익

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
이자수익	432,349	91,624
배당금수익	-	1,108,203
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	26,275	-
합 계	458,624	1,199,827

#### (2) 금융비용

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
이자비용	87,417	173,909

### 33. 기타영업외손익

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
기타영업외수익:		
잡이익	161	891
기타영업외손실:		
잡손실	-	2,609
합 계	161	(1,718)

### 34. 주당이익

(1) 당반기와 전반기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
반기순이익	2,200,523,808	3,771,328,488
가중평균유통주식수(주1)	53,528,323주	49,502,807주
기본주당이익	41	76

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

- 2023년 반기

구분	기간	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

- 2022년 반기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2022.1.1 ~ 2022.6.30	47,640,548	181	8,622,939,188주
유상증자	2022.4.27 ~ 2022.6.30	5,185,675	65	337,068,875주
적수합계				8,960,008,063주
일 수				181
가중평균유통보통주식수				49,502,807주

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

35. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
반기순이익	2,200,524	3,771,328
조정내역	1,651,366	1,533,841
감가상각비	1,463,173	1,181,264
무형자산상각비	196,432	178,820
퇴직급여	145,214	138,079
이자비용	87,417	173,909
외화환산손실	78,122	4,364
재고자산평가손실	113,672	-
파생상품평가손실	29,926	-
파생상품거래손실	268,143	317,078
품질보증충당부채전입액	-	100,700
기타손실충당부채전입액	5,561	5,115
지급임차료	-	9,803
법인세비용	559,373	701,262
유형자산처분이익	-	(275)
이자수익	(432,349)	(91,624)
외화환산이익	(25,379)	(76,451)
파생상품평가이익	(36,498)	-
파생상품거래이익	(68,120)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(26,275)	-
재고자산평가손실환입	(170,800)	-
리스조정이익	(293,466)	-
배당금수익	-	(1,108,203)
품질보증충당부채환입액	(242,780)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,719,811)	(3,880,135)
매출채권	(1,766,440)	(1,996,325)
미수금	(83,182)	-

구분	2023년 반기	2022년 반기
부가세대금	85,609	(28,470)
선금금	(75,150)	15,540
선금비용	8,083	7,842
재고자산	1,108,339	(871,102)
매입채무	191,830	738,821
미지급금	(274,807)	(1,626,244)
미지급비용	(415,044)	(7,830)
선수수익	-	6,555
계약부채	(277,327)	193,838
예수금	2,235	7,168
순확정급여채무	339	-
파생상품	(200,023)	(317,078)
장기미지급금	12,873	-
품질보증충당부채	(32,296)	-
기타손실충당부채	(4,850)	(2,850)
영업으로부터 창출된 현금흐름	2,132,079	1,425,034

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
건설중인자산의 본계정대체	1,141,441	814,540
유형자산취득 미지급금 변동	525,910	815,100
리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소	6,385,814	-

(3) 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 2023년 반기

(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

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		
	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	2,100,000	9,870,029	11,970,029
현금흐름	-	(665,285)	(665,285)
이자비용	-	141,223	141,223
기타	-	42,981	42,981
기말 순부채	2,100,000	9,388,948	11,488,948

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 2023년 6월 30일 현재 회사가 원고나 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

(3) 회사의 2023년 6월 30일 현재 자금 조달 및 무역금융과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	여신한도	실행금액
수입신용장	신한은행	USD 500,000	-
기업시설자금	산업은행	2,100,000	2,100,000
파생상품	신한은행	USD 1,200,000	USD 277,207
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
기타약정	신한은행	2,000,000	31,144

(4) 회사는 2023년 6월 30일 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000

### 37. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		2023년 6월 30일
공동지배기업		LS전선(주) 케이브이일호투자유한회사 케이유투자유한회사 케이유이호투자유한회사 케이디이호투자유한회사
종속기업		엘에스알스코(주), LS Materials America LLC
기타특수관계자	(주)LS 및 (주)LS의 종속기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔엠(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
	엘에스엠엔엠(주)의 종속기업	(주)토리컴, (주)지알엠 등
	LS엠트론(주)의 종속기업	LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등
	대규모기업집단체열회사(주1)	(주)E1, (주)LS네트웍스, (주)에스코홀딩스 등

(주1) 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	2023년 반기	2022년 반기
		매출	매출
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	13,986	-
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	155,017	435,409
기타특수관계자	엘에스이브이씨(주)	200,200	-
합 계		369,203	435,409

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	2023년 반기		2022년 반기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
종속기업	엘에스알스코(주)	57,734	169,096	15,820	121,879
기타특수관계자	(주)LS	-	42,704	-	37,386
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,344,567	-	1,035,427
기타특수관계자	LS아이티씨	-	1,615	-	2,216
기타특수관계자	가온전선(주)	-	345,602	-	345,248
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	1,020	-	6,540
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	15,333	-	1,820
합 계		57,734	1,919,937	15,820	1,550,516

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	2023년 6월 30일		2022년 12월 31일
		매출채권	기타수취채권	기타수취채권
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,020,875	773,793
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	100,000
기타특수관계자	엘에스일렉트릭(주)	15,165	-	-
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	34,218	-	-
기타특수관계자	엘에스이브이씨(주)	220,220	-	-
합 계		269,603	1,120,875	873,793

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	2023년 6월 30일		2022년 12월 31일	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
종속기업	엘에스알스코(주)	37,942	35,590	37,170	45,558
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	3,266	-	1,658
기타특수관계자	LS아이티씨	-	76	-	111
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	551	-	1,243
기타특수관계자	가온전선(주)	-	71,774	-	75,427
합 계		37,942	111,257	37,170	123,997

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 2023년 반기

(단위:천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 지급
공동지배기업	LS전선(주)	9,999,998	577,706
공동지배기업	케이브이일호투자유한회사	-	308,714
공동지배기업	케이유투자유한회사	-	220,000
공동지배기업	케이유이호투자유한회사	-	160,393
공동지배기업	케이디이호투자유한회사	9,999,998	-

- 2022년 반기

(단위:천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취	배당금 지급
공동지배기업	LS전선(주)	-	-	577,706
공동지배기업	케이브이일호투자유한회사	-	-	308,714
공동지배기업	케이유투자유한회사	-	-	220,000
공동지배기업	케이유이호투자유한회사	16,039,293	-	-
종속기업	엘에스알스코(주)	-	1,108,203	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위:천원)

구분	2023년 반기	2022년 반기
급여 및 기타 단기종업원 급여	221,317	280,539
퇴직급여	6,166	4,660
기타장기종업원급여	192	127
합 계	227,675	285,326

### 38. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2023년 3월 23일 미국 델라웨어주에 설립한 종속회사 LEMA LLC의 사명을 2023년 6월 28일 LS Materials America LLC로 변경했으며, 2023년 7월 16일 자본금 USD 100,000을 납입했으며 당기말까지 추가 자본금 납입을 순차적으로 진행할 예정입니다.

(2) 회사의 종속회사인 LS Materials America LLC는 2023년 7월 25일 하이엠케이를 설립하였고, 자본금 100,000,000원을 납입했으며 당기말까지 추가 자본금 납입을 순차적으로 진행할 예정입니다.

(3) 회사는 전기차부품사업 진출을 위한 관련 설비를 취득을 결정하였으며, 이와 관련하여 2023년 7월 27일 선금금 EUR 2,100,000를 지급했고, 2023년 8월 10일 중도금 EUR 771,538를 지급했습니다.

(4) 회사는 2023년 7월 18일 한국거래소에 코스닥 시장 상장을 위한 예비심사청구를 완료하였습니다.