

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	94
외부감사 실시내용	98

롯데에너지머티리얼즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데에너지머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 롯데에너지머티리얼즈(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수출매출의 수익인식 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표 주석 1에서 기술한 바와 같이 휴대폰, TV 등 IT 전자제품과 리튬이온 2차 전지용 음극집전체에 사용되는 일렉포일(Elecfoil)의 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 수출매출의 기간귀속과 관련된 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수출매출유형에 대한 계약서 검토
- 수출매출의 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책의 적정성 검토
- 수출매출의 기간귀속 확인을 위한 프로세스에 대한 이해와 관련된 내부통제에 대한 설계 및 운영평가
- 보고기간말 전후에 발생한 수출매출기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 거래약정과 증빙 확인
- 보고기간말 이후 단기간 내 취소된 수출매출기록에서 샘플을 추출하여 취소된 원인과 관련 증빙 확인

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

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, 허위 진술 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.
- 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 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강승수입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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

롯데에너지머티리얼즈주식회사

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
롯데에너지머티리얼즈주식회사 대표이사 김연섭

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 석암로3길 63-25
(전 화) 02-707-9060

재 무 상 태 표

제 37 기 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 2022년 12월 31일 현재

롯데에너지머티리얼즈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37기말		제36기말	
자 산					
유동자산			267,748,756,906		341,570,965,018
현금및현금성자산	4,5,6	59,334,961,916		92,444,213,435	
금융기관예치금	4,5	-		4,399,705,789	
매출채권및기타채권	4,5,7,35	97,946,628,222		118,339,144,535	
당기법인세자산		386,304,753		-	
기타유동금융자산	4,5,10	1,556,159,159		3,798,849,171	
기타유동자산	9,20,35	10,978,788,993		9,135,586,850	
재고자산	8	97,545,913,863		113,453,465,238	
비유동자산			507,507,467,805		493,849,328,586
장기금융기관예치금	4,5,36	10,500,000		10,500,000	
장기기타채권	4,5,7,35	1,586,051,507		1,845,871,825	
기타비유동금융자산	4,5,10	134,129,495,669		140,274,613,831	
기타비유동자산	9	30,928,980		-	
종속기업투자	15	149,517,411,376		141,617,411,376	
이연법인세자산	33	16,426,917,010		11,866,360,597	
유형자산	11,12,35	197,775,605,417		191,309,677,766	
투자부동산	13	914,596,744		938,034,616	
무형자산	14	7,115,961,102		5,986,858,575	
자 산 총 계			775,256,224,711		835,420,293,604
부 채					
유동부채			126,050,004,968		42,181,626,337
매입채무및기타채무	4,5,16,35,37	20,003,511,532		27,677,975,590	
단기차입금	4,5,7,17,37	100,000,000,000		193,270,854	
유동성장기부채	4,5,17,37	212,640,000		264,280,000	
기타유동금융부채	4,5,21,35,37	3,421,925,079		6,692,059,711	
당기법인세부채		-		5,373,391,749	
유동성충당부채	20	1,177,899,834		1,071,854,534	
기타유동부채	19	1,234,028,523		908,793,899	
비유동부채			35,796,846,300		183,342,574,247
장기차입금	4,5,17,37	270,550,000		483,190,000	
기타비유동금융부채	4,5,21,35,37	6,319,604,347		16,718,867,691	
비유동충당부채	20	140,822,333		-	
전환사채	4,5,18,37	-		136,272,618,272	
순확정급여부채	22	23,752,788,976		24,492,554,850	
기타비유동부채	19	5,313,080,644		5,375,343,434	
부 채 총 계			161,846,851,268		225,524,200,584
자 본					
자본금	23	23,055,417,500		23,055,417,500	
기타불입자본	24	414,470,602,168		414,470,602,168	

기타자본구성요소	25	5,411,941,537		(2,159,238,111)	
이익잉여금	26	170,471,412,238		174,529,311,463	
자 본 총 계			613,409,373,443		609,896,093,020
자본과부채총계			775,256,224,711		835,420,293,604

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37기	제36기
매출액	28	328,068,532,170	312,422,244,292
매출원가	30	315,309,134,593	269,820,935,224
매출총이익		12,759,397,577	42,601,309,068
판매비와관리비	29,30	28,084,583,364	20,061,450,412
영업이익(손실)		(15,325,185,787)	22,539,858,656
금융수익	5,31	38,907,471,983	22,087,678,923
금융비용	5,31	(15,529,193,883)	(48,823,466,284)
기타영업외수익	5,32	8,548,403,864	16,910,015,120
기타영업외비용	5,32	(8,088,263,588)	(5,712,544,264)
법인세비용차감전순이익		8,513,232,589	7,001,542,151
법인세비용(수익)	33	(3,122,478,412)	2,117,030,374
당기순이익		11,635,711,001	4,884,511,777
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		5,710,819,922	(836,108,475)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10,25,33	8,523,200,231	(7,013,158,596)
유형자산재평가 손익	11,25,33	-	87,691,621
순확정급여부채의 재측정요소	22,33	(2,812,380,309)	6,089,358,500
당기총포괄이익		17,346,530,923	4,048,403,302
주당이익:	34		
기본주당순이익		252	106
희석주당순이익		252	106

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본요소	이익잉여금	자본 총계
2022.01.01(전기초)	23,055,417,500	414,470,602,168	4,766,228,864	177,388,691,686	619,680,940,218
당기순이익	-	-	-	4,884,511,777	4,884,511,777
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	(7,013,158,596)	-	(7,013,158,596)
유형자산재평가손익	-	-	87,691,621	-	87,691,621
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	6,089,358,500	6,089,358,500
배당금의 지급	-	-	-	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)
2022.12.31(전기말)	23,055,417,500	414,470,602,168	(2,159,238,111)	174,529,311,463	609,896,093,020
2023.01.01(당기초)	23,055,417,500	414,470,602,168	(2,159,238,111)	174,529,311,463	609,896,093,020
당기순이익	-	-	-	11,635,711,001	11,635,711,001
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	8,523,200,231	-	8,523,200,231
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분	-	-	(952,020,583)	952,020,583	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,812,380,309)	(2,812,380,309)
배당금의 지급	-	-	-	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)
2023.12.31(당기말)	23,055,417,500	414,470,602,168	5,411,941,537	170,471,412,238	613,409,373,443

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기	제36기
영업활동으로 인한 현금흐름			(42,400,739,467)
영업으로부터 창출된 현금흐름	38	(42,456,790,290)	18,502,547,642
이자의 수취		10,350,959,878	4,892,320,170
이자의 지급		(4,691,637,787)	(48,184,599)
법인세의 납부		(5,812,722,414)	(12,341,263,841)
배당금의 수취		209,451,146	239,985,215
투자활동으로 인한 현금흐름			58,156,148,088
투자활동으로 인한 현금유입액		218,756,636,728	355,043,774,613
단기금융상품의 감소		93,309,324,681	20,955,000
단기대여금의 감소		55,700,000,000	54,300,000,000
장기대여금의 감소		638,000,000	10,000,000
단기보증금의 감소		397,400,800	51,182,400
기타유동금융자산의 감소		386,199,038	237,768,584,937
기타비유동금융자산의 처분		37,147,712,473	-
관계기업투자자산의 처분		-	12,395,546,447
종속기업투자자산의 처분		79,319,482	-
장기보증금의 감소		21,623,000	907,805,400
기타유동자산의 감소		26,147,288,509	47,489,502,248
유형자산의 처분		2,587,304,200	-
무형자산의 처분		1,737,400,000	2,100,198,181
정부보조금의 수령		605,064,545	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(160,600,488,640)	(281,557,684,908)
단기금융상품의 증가		90,000,000,000	5,350,955,000
단기대여금의 증가		27,780,000	28,014,000,000
단기보증금의 증가		34,200,000	672,805,400
기타유동금융자산의 증가		-	101,239,731,530
기타비유동금융자산의 증가		-	102,085,514,950
종속기업의 취득		7,900,000,000	-
기타유동자산의 증가		29,302,657,585	3,066,137,031
장기보증금의 증가		974,779,000	560,000,000
유형자산의 증가		29,334,507,147	38,681,702,376
무형자산의 증가		3,026,564,908	1,886,838,621
재무활동으로 인한 현금흐름			(48,112,055,228)
재무활동으로 인한 현금유입액		180,054,464,859	29,410,261,799
단기차입금의 차입		179,451,054,859	28,842,756,799
국고보조금의 수령		603,410,000	567,505,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(228,166,520,087)	(46,845,638,630)
단기차입금의 상환		60,000,000,000	28,825,171,331
유동성장기부채의 상환		264,280,000	264,280,000
전환사채의 상환		150,000,000,000	-
리스부채의 상환		3,406,629,807	3,875,236,550

배당금 지급	27	13,833,250,500		13,833,250,500	
정부보조금의 감소		662,359,780		47,700,249	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(32,356,646,607)		67,296,117,461
현금및현금성자산의 환율변동효과			(752,604,912)		(371,853,795)
기초 현금및현금성자산			92,444,213,435		25,519,949,769
기말 현금및현금성자산			59,334,961,916		92,444,213,435

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 37 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36 기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사

1. 회사의 개요

롯데에너지머티리얼즈주식회사(이하 '회사'라 함)는 휴대폰, TV 등 IT 전자제품과 리튬이온 2차 전지용 음극집전체에 사용되는 일렉포일(Elecfoil)의 제조 및 판매 목적으로 1987년 8월 11일에 설립되었습니다. 회사는 2011년 3월 4일자로 한국거래소가개설하는 유가증권 시장에 주식을 상장하였습니다. 회사의 본점은 대한민국의 전라북도 익산시 팔봉동에 위치하고 있습니다.

회사는 설립 이후 수차례의 유·무상증자, 합병 및 분할 등을 하였습니다. 한편, 2023년 3월 14일자로 최대주주가 롯데케미칼로 변경되었으며, 당기말 현재 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
롯데케미칼(주)	24,578,512	53.3
기타	21,532,323	46.7
합계	46,110,835	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 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

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다

(1) 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.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 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 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

(2) 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' 이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

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.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12 개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12 개월 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.

동 개정사항은 2024 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' (개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' 를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정' 이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과규정을 포함합니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료' 나 '수정 리스료' 를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업 투자

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

2.4 중요한 회계정책

(1) 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 표시돼 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 외화 자산·부채에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산의 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 회사는 채무상품의 내부신용 등급을 재평가합니다.

회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

5) 복합금융상품

(가) 회사가 복합금융상품을 발행한 경우

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 또는 신주인수권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권 및 신주인수권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(나) 회사가 복합금융상품을 취득한 경우

회사가 취득한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품을 인수할 수 있는 권리가 부여된 분리형 신주인수권부사채입니다.

동 복합금융상품의 취득 시 공정가치가 거래가격과 다르다고 결정되며, 활성시장의 공시가격에 따라 입증되거나 관측 가능한 시장의 자료만을 사용하지 않는 평가기법에 기초하는 경우 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 이연하여 인식하고 있습니다.

회사는 복합금융상품의 취득 시 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격 간의 차이를 이연하여 인식하고 있으며, 이후 시간의 변동에 따라 당기손익으로 인식합니다. 이에 취득 시점에 413백만원을 이연하였으며, 당기말 현재 이연된 잔액은 161백만원입니다.

(3) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법 및 개별법에 따라 결정됩니다.

(4) 유형자산

토지와 건물은 주로 공장 등으로 구성되어 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총장부금액의 변동에 비례해 감가상각누계액을 수정하여 자산의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다.

회사는 기타의 유형자산(구축물, 기계장치 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가 또는 재평가액에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	15~40년
건축물	20년
기계장치	5~8년
차량운반구, 공기구비품, 기타유형자산	5년
사용권자산	1년~5년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타영업외수익(비용)"으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(5) 차입원가

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

(6) 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.

(7) 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 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 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년, 20년
개발비	5년, 10년
소프트웨어	5년

(8) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(9) 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.

(10) 충당부채

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

(11) 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.

종속기업투자와 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.

(12) 종업원급여

1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 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 보고기간말 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.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타장기종업원급여

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

(13) 수익인식

1) 수행의무의 식별

회사는 일렉포일(Elecfoil) 등의 제조, 공급 및 판매업을 영위하고 있고, 2023년 12월 31일 현재 제조부문 수익은 312,067백만원으로 회사 총 수익의 95%에 해당합니다.

회사는 고객과의 제품 판매 계약에서 (1)제품 판매, (2)운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 변동대가

회사는 제품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산접근법'을 사용하였습니다.

4) 반품

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(14) 리스 - 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

회사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(15) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 재고자산

재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다(주석8 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석33 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 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 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품 및 비금융자산의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품 및 비금융자산의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

(5) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석20 참조).

4. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	59,334,962	59,334,962	92,444,213	92,444,213
단기금융기관예치금	-	-	4,399,706	4,399,706
당기손익-공정가치금융자산	28,699,980	28,699,980	10,191,577	10,191,577
기타포괄손익-공정가치금융자산	106,985,674	106,985,674	133,881,886	133,881,886
매출채권 및 기타채권	99,532,680	99,532,680	120,185,016	120,185,016
장기금융기관예치금	10,500	10,500	10,500	10,500
소계	294,563,796	294,563,796	361,112,898	361,112,898
금융부채				
매입채무 및 기타채무	20,003,512	20,003,512	27,677,976	27,677,976
차입금	100,483,190	100,483,190	940,741	940,741
전환사채	-	-	136,272,618	136,272,618
기타금융부채	9,741,529	9,741,529	23,410,927	23,410,927
소계	130,228,231	130,228,231	188,302,262	188,302,262

(2) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	311,179	3,839,400	24,549,401	28,699,980
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	106,985,675	106,985,675

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	-	3,906,828	6,284,749	10,191,577
기타포괄손익-공정가치 금융자산	15,663,518	-	118,218,368	133,881,886
금융부채:				
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	13,812,994	13,812,994

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 당기 중 수준2 로 분류하였던 에스엘에스바이오 주식이 코넥스 시장에서 코스닥시장으로 이전상장함에 따라 수준1으로 재분류하였습니다.

(3) 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 유의적이고 관측할 수 없는 투입변수의 양적 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치 금융자산					
(주)유성에스티	490,000	3	원가법(*1)	취득원가	
신주인수권(*2)	24,059,401	3	이항모형	기초자산	54,324
				주가변동성	36.43%
소계	24,549,401				
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
FACTORIAL	10,680,263	3	원가법(*1)	취득원가	-
채무증권	96,305,412	3	현재가치기법 등	-	-
소계	106,985,675				

(*1) 피투자기업이 소규모회사이거나 해당 시장성 없는 지분증권이 취득 초기로서 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하고 있습니다.

(*2) 기초자산가격이 5.0% 증가 또는 감소하는 경우 공정가치는 16.5% 증가 또는 15.8% 감소합니다. 공정가치에 유의적으로 영향을 미치는 투입변수들 간의 유의적인 상호관계는 없습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익 공정가치금융자산	합 계	유동	비유동
현금및현금성자산	59,334,962	-	-	59,334,962	59,334,962	-
장기금융기관예치금	10,500	-	-	10,500	-	10,500
매출채권및기타채권	99,532,680	-	-	99,532,680	97,946,628	1,586,052
기타금융자산	-	106,985,675	28,699,980	135,685,655	1,556,159	134,129,496
합계	158,878,142	106,985,675	28,699,980	294,563,797	158,837,749	135,726,048

전기말	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익 공정가치금융자산	합 계	유동	비유동
현금및현금성자산	92,444,213	-	-	92,444,213	92,444,213	-
단기금융기관예치금	4,399,706	-	-	4,399,706	4,399,706	-
장기금융기관예치금	10,500	-	-	10,500	-	10,500
매출채권및기타채권	120,185,016	-	-	120,185,016	118,339,144	1,845,872
기타금융자산	-	133,881,886	10,191,577	144,073,463	3,798,849	140,274,614
합계	217,039,435	133,881,886	10,191,577	361,112,898	218,981,912	142,130,986

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치금융부채	기타	합계	유동	비유동
매입채무및기타채무	20,003,512	-	-	20,003,512	20,003,512	-
차입금	100,483,190	-	-	100,483,190	100,212,640	270,550
기타금융부채	-	-	9,741,529	9,741,529	3,421,925	6,319,604
합계	120,486,702	-	9,741,529	130,228,231	123,638,077	6,590,154

전기말	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치금융부채	기타	합계	유동	비유동
매입채무및기타채무	27,677,976	-	-	27,677,976	27,677,976	-
차입금	940,741	-	-	940,741	457,551	483,190
전환사채	136,272,618	-	-	136,272,618	-	136,272,618
기타금융부채	4,206,642	13,812,994	5,391,291	23,410,927	6,692,060	16,718,867
합계	169,097,977	13,812,994	5,391,291	188,302,262	34,827,587	153,474,675

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				
	상각후원가 금융자산/부채	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익공정가치 금융자산/부채	기타	합계
당기손익:					
이자수익	9,105,530	-	-	-	9,105,530
배당금수익	-	209,451	-	-	209,451
외환차익	7,527,240	-	-	-	7,527,240
외화환산이익	3,347,817	-	-	-	3,347,817
기타금융자산평가이익	-	-	2,343,637	-	2,343,637
기타금융자산처분이익	-	-	190,114	-	190,114
파생상품평가이익	-	-	21,567,394	-	21,567,394
사채상환이익	1,119,935	-	-	-	1,119,935
이자비용	(5,129,060)	-	-	-	(5,129,060)
외환차손	(5,404,071)	-	-	-	(5,404,071)

외화환산손실	(5,126,653)	-	-	-	(5,126,653)
기타의대손상각비	(272,780)	-	-	-	(272,780)
기타금융자산평가손실	-	-	(1,903,801)	-	(1,903,801)
사채상환손실	(344,044)	-	-	-	(344,044)
파생상품거래손실	-	-	(4,393,123)	-	(4,393,123)
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	8,523,200	-	-	8,523,200

구분	전기				
	상각후원가 금융자산/부채	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익공정가치 금융자산/부채	기타	합계
당기손익:					
이자수익	10,351,277	-	-	-	10,351,277
배당금수익	-	239,985	-	-	239,985
외환차익	13,995,001	-	-	-	13,995,001
외화환산이익	4,559,647	-	-	-	4,559,647
기타금융자산평가이익	-	-	52,635	-	52,635
기타금융자산처분이익	-	-	1,121,373	-	1,121,373
파생상품거래이익	-	-	155,412	-	155,412
파생상품평가이익	-	-	4,129,053	-	4,129,053
장기예수보증금수익	108,878	-	-	-	108,878
이자비용	(3,435,975)	-	-	(19,011)	(3,454,986)
외환차손	(2,406,404)	-	-	-	(2,406,404)
외화환산손실	(6,235,911)	-	-	-	(6,235,911)
기타의대손상각비	(14,000)	-	-	-	(14,000)
기타금융자산평가손실	-	-	(3,065,851)	-	(3,065,851)
파생상품평가손실	-	-	(37,218,291)	-	(37,218,291)
파생상품거래손실	-	-	(375,992)	-	(375,992)
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	(7,013,159)	-	-	(7,013,159)

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	59,334,962	92,444,213

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	87,213,078	-	53,069,816	-
미수금(*)	9,230,697	-	4,354,264	-
대손충당금	(85,517)	-	(85,517)	-
미수수익	598,606	2,056,620	4,209,794	2,021,370
대손충당금	(148,606)	(2,056,620)	(148,606)	(2,021,370)
대여금	67,060	4,555,881	55,739,280	5,115,794
대손충당금	(67,060)	(4,555,881)	(39,280)	(4,477,794)
보증금	1,203,370	1,879,779	1,239,393	1,258,801
대손충당금	(65,000)	(180,000)	-	-
현재가치할인차금	-	(113,727)	-	(50,929)
합계	97,946,628	1,586,052	118,339,144	1,845,872

(*) 당기말 현재 종속기업인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 설비 구매대행 관련미수금 5,956백만원(전기말: 3,219백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	95,323,222	114,445,153
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
만기경과후 1~30일	3,438,494	1,604,453
만기경과후 31~60일	7,302	-
만기경과후 61~90일	69,967	-
만기경과후 90일 이후	807,422	4,186,340
소계	4,323,185	5,790,793
손상채권		
만기경과후 90일 이후	7,158,683	6,772,566
소계	7,158,683	6,772,566
합계	106,805,090	127,008,512

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,772,566	6,339,067
설정	272,780	14,000
기타	113,337	419,499
기말금액	7,158,683	6,772,566

(4) 전체가 제거되지 않은 금융자산의 양도

회사가 매출채권 팩토링 거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다. 당기말 현재 매출채권의 할인 관련 차입금의 장부금액은 없습니다(전기말: 193,271천원).

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	53,022,999	(2,953,197)	50,069,802	70,244,473	(993,014)	69,251,459
상품	19,800	-	19,800	-	-	-
원재료	3,593,275	(52,640)	3,540,635	5,888,481	(2,519)	5,885,962
재공품	44,325,991	(1,790,310)	42,535,681	36,430,777	(583,763)	35,847,014
저장품	1,376,012	-	1,376,012	2,430,089	-	2,430,089
미착품	3,984	-	3,984	38,941	-	38,941
합계	102,342,061	(4,796,147)	97,545,914	115,032,761	(1,579,296)	113,453,465

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실금액은 3,216,850천원(전기: 1,558,331천원), 평가손실환입액은 없습니다(전기: 1,017,346천원).

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	-	-	115,704	-
선급비용	211,667	30,929	103,231	-
부가세대급금	6,520,138	-	6,520,056	-
반환재고회수권	1,033,578	-	901,346	-
기타(*)	3,213,406	-	1,495,250	-
합계	10,978,789	30,929	9,135,587	-

(*) 당기말 현재 종속기업인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 설비 구매대행을 위해 취득한 자산 3,213백만원(전기말: 1,495백만원)이 포함되어 있습니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치금융자산	1,556,159	27,143,821	3,798,849	6,392,728
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	106,985,674	-	133,881,886
합계	1,556,159	134,129,495	3,798,849	140,274,614

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채무증권	1,244,980	2,594,420	-	3,410,721
시장성 있는 지분증권	311,179	-	496,107	-
시장성 없는 지분증권	-	490,000	-	490,000
파생상품자산	-	24,059,401	3,302,742	2,492,007
합계	1,556,159	27,143,821	3,798,849	6,392,728

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	취득원가	장부금액	장부금액
채무증권	92,791,732	96,305,412	96,975,165
시장성 있는 지분증권	-	-	15,663,518
시장성 없는 지분증권	10,680,263	10,680,263	21,243,203
합계	103,471,995	106,985,675	133,881,886

(4) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말
		주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치 금융자산	㈜에스엘에스바이오	60,306	0.88	645,274	311,179	496,107
소계				645,274	311,179	496,107
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*)	일진다이아몬드㈜	-	-	-	-	6,473,104
	일진홀딩스㈜	-	-	-	-	1,158,384
	일진디스플레이㈜	-	-	-	-	6,944,023
	미쓰이금속공업	-	-	-	-	1,088,007
소계				-	-	15,663,518

(*) 당기 중 지분을 모두 매각하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말
		주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치 금융자산	㈜유성에스티	4,900	19.68	490,000	490,000	490,000
소계				490,000	490,000	490,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	일진제강㈜(*1)	-	-	-	-	10,562,941
	Cambridge Medicine(*2)	4,504,864	27.20	13,812	-	-
	㈜나노스퀘어	40,000	9.35	100,000	-	-
	Life Science Enterprises	4,410,965	16.50	779,104	-	-
	FACTORIAL	264,603	1.07	10,680,262	10,680,262	10,680,262
소계				11,573,178	10,680,262	21,243,203

(*1) 당기 중 지분을 모두 매각하였습니다.

(*2) 지분율이 20%를 초과하지만, 지분변동액이 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	133,881,886	46,305,839
취득	-	94,877,246
평가손익(기타포괄손익)	7,885,743	(9,099,408)
처분	(37,147,712)	-
기타	2,365,758	1,798,209
기말금액	106,985,675	133,881,886

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	22,826,068	52,487,870	4,995,227	279,733,348	413,164	42,224,745	16,093,999	57,590,578	476,364,999
감가상각누계액	-	(22,075,101)	(3,201,783)	(204,949,480)	(336,430)	(31,466,476)	(5,735,186)	-	(267,764,456)
손상차손누계액	-	-	-	(416,384)	-	(39,108)	-	-	(455,492)
정부보조금	-	-	-	(359,249)	-	(20,799)	-	(9,989,397)	(10,369,445)
장부금액	22,826,068	30,412,769	1,793,444	74,008,235	76,734	10,698,362	10,358,813	47,601,181	197,775,606

전기말	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	22,826,068	55,693,985	4,976,227	257,990,989	448,673	35,878,998	11,960,326	61,227,493	451,002,759
감가상각누계액	-	(22,011,288)	(2,998,693)	(189,603,251)	(330,549)	(28,101,616)	(6,307,889)	-	(249,353,286)
손상차손누계액	-	-	-	(416,383)	-	(39,108)	-	-	(455,491)
정부보조금	-	-	-	(345,918)	-	(27,489)	-	(9,510,897)	(9,884,304)
장부금액	22,826,068	33,682,697	1,977,534	67,625,437	118,124	7,710,785	5,652,437	51,716,596	191,309,678

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초금액	22,826,068	33,682,697	1,977,534	67,625,437	118,124	7,710,785	5,652,437	51,716,596	191,309,678
취득및증가	-	7,917	19,000	2,846,530	-	2,153,811	8,863,622	19,269,118	33,159,998
처분및감소	-	(2,460,070)	-	(11,697)	(7,694)	(894)	(770,247)	-	(3,250,602)
감가상각비	-	(1,372,774)	(203,090)	(15,269,599)	(33,696)	(3,419,247)	(3,584,942)	-	(23,883,348)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	555,000	-	18,817,564	-	4,253,907	-	(23,626,471)	-
기타	-	-	-	-	-	-	197,942	241,938	439,880
기말금액	22,826,068	30,412,770	1,793,444	74,008,235	76,734	10,698,362	10,358,812	47,601,181	197,775,606

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초금액	22,826,068	33,139,265	2,134,224	58,153,086	162,047	8,175,152	8,712,258	50,158,875	183,460,975
취득및증가	-	-	-	4,136,033	-	1,710,038	1,203,353	24,006,849	31,056,273
자산재평가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분및감소	-	-	-	-	-	-	(178,223)	-	(178,223)
감가상각비	-	(1,439,568)	(201,690)	(13,870,310)	(43,923)	(3,388,905)	(4,084,951)	-	(23,029,347)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	1,983,000	45,000	19,206,628	-	1,214,500	-	(22,449,128)	-
기말금액	22,826,068	33,682,697	1,977,534	67,625,437	118,124	7,710,785	5,652,437	51,716,596	191,309,678

감가상각비는 매출원가에 22,184,502천원(전기: 21,595,017천원), 관리비 등에 1,698,846천원(전기: 1,434,330천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 재평가모형을 적용한 토지와 건물을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물
원가	19,676,120	46,595,041
감가상각누계액	-	(19,416,461)
순장부금액	19,676,120	27,178,580

회사가 공정가치로 측정하는 토지와 건물의 공정가치 서열체계는 모두 수준 3에 해당합니다. 당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 수준 3의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법

당기말 토지 및 건물의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 감정평가기관인 대한감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 거래사례비교법과 공시지가 기준법, 원가법입니다. 측정대상 자산과 유사한 자산의 최근 거래가격을 유의적인 조정 없이 공정가치 측정에 사용할 수 있는 경우 거래사례비교법을 적용하여 자산의 공정가치를 측정합니다. 또한, 토지와 건물이 구분되어 등기된 부동산의 경우 토지는 공시지가 기준법을 적용하고 건물은 원가법을 적용하여 토지 및 건물의 공정가치를 측정하고 있습니다.

당기말 현재 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수(수준 3)를 사용한 공정가치 측정에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
토지	22,826,068	공시지가 기준법	공시지가
건물	30,412,769	원가법	표준단가

(5) 정부보조금

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 연구개발비선수금으로 계상하고 있으며, 상환의무가 없는 부분으로 자산을 취득한 경우 해당 자산의 취득원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 보험가입자산

당기말 현재 회사의 자산 관련 주요 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험가입자산	부보액	부보처
재산종합보험	재고자산	111,291,897	삼성화재해상보험(주) 등
	유형자산	531,357,900	
	투자부동산	5,736,184	
합계		648,385,981	

상기 보험의 보험금수령권 중 일부는 회사의 한도약정 및 지급보증 등과 관련하여 다음과 같이 질권이 설정되어 있습니다.

(단위:천원, USD, JPY)

질권자	화폐	질권금액
한국산업은행	USD	75,000,000
	JPY	2,400,000,000
	KRW	6,000,000
신한은행	KRW	10,000,000
익산시	KRW	11,000,000

또한, 회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대한 손해배상책임보험과 자동차종합보험에 가입하고 있으며, 기업휴지보험, 가스사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	2,577,483	532,844
차량운반구	378,456	435,847
기계장치	7,402,874	4,683,746
합계	10,358,813	5,652,437

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,421,925	2,485,418
비유동	6,319,604	2,905,873
합계	9,741,529	5,391,291

당기 중 증가된 사용권자산은 8,864백만원(전기: 1,203백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	717,190	546,118
차량운반구	255,470	255,230
기계장치	2,612,282	3,283,603
합계	3,584,942	4,084,951
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	466,393	19,011
단기리스 관련 비용	311,850	21,831
소액기초자산리스 관련 비용	42,896	26,373

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,228백만원(전기: 3,942백만원)입니다.

13. 투자부동산

(1) 회사의 투자부동산은 경기도 파주에 위치한 복합쇼핑몰입니다. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가	1,322,478	3,085,911	4,408,389	1,322,478	3,085,911	4,408,389
감가상각누계액	-	(796,596)	(796,596)	-	(773,159)	(773,159)
손상차손누계액	(999,688)	(1,697,508)	(2,697,196)	(999,688)	(1,697,508)	(2,697,196)
합계	322,790	591,807	914,597	322,790	615,244	938,034

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	322,790	615,244	938,034	322,790	638,682	961,472
감가상각비	-	(23,437)	(23,437)	-	(23,438)	(23,438)
기말금액	322,790	591,807	914,597	322,790	615,244	938,034

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,757백만원(전기: 1,466백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합계
취득원가	1,413,589	2,009,308	1,099,454	3,322,197	5,493,314	13,337,862
감가상각누계액	(1,165,174)	(1,797,481)	-	(2,764,649)	-	(5,727,304)
손상차손누계액	-	(211,827)	(282,770)	-	-	(494,597)
기말금액	248,415	-	816,684	557,548	5,493,314	7,115,961

전기말	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합계
취득원가	1,386,266	2,009,308	2,449,312	2,847,081	3,255,634	11,947,601
감가상각누계액	(1,098,433)	(1,797,481)	-	(2,570,231)	-	(5,466,145)
손상차손누계액	-	(211,827)	(282,770)	-	-	(494,597)
기말금액	287,833	-	2,166,542	276,850	3,255,634	5,986,859

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합계
기초금액	287,833	-	2,166,542	276,850	3,255,634	5,986,859
취득및증가	27,323	-	387,542	156,616	2,455,084	3,026,565
처분및감소	-	-	(1,737,400)	-	-	(1,737,400)
무형자산상각비	(66,741)	-	-	(194,418)	-	(261,159)
대체	-	-	-	318,500	(318,500)	-
기타	-	-	-	-	101,096	101,096
기말금액	248,415	-	816,684	557,548	5,493,314	7,115,961

전기	산업재산권	개발비	회원권	소프트웨어	건설중인자산	합계
기초금액	296,302	-	3,684,009	222,373	1,693,044	5,895,728
취득및증가	61,941	-	200,628	152,185	1,562,590	1,977,344
처분및감소	-	-	(1,718,095)	-	-	(1,718,095)
무형자산상각비	(70,410)	-	-	(97,708)	-	(168,118)
대체	-	-	-	-	-	-
기말금액	287,833	-	2,166,542	276,850	3,255,634	5,986,859

무형자산상각비는 매출원가에 189,107천원(전기: 118,244천원), 관리비 등에 72,052천원(전기: 49,874천원)이 포함되어 있습니다.

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 4,889,258천원(전기: 5,056,860천원)입니다.

15. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종속기업명	소재국가	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	롯데테크(주)	대한민국	토목, 건설업	100	6,402,712	100	6,402,712
	롯데에코월(주)	대한민국	창호 공사업	100	27,578,278	100	27,578,278
	아이알엠(주)	대한민국	제조업	50.97	-	50.97	-
	이진코(주)(*1)	대한민국	부동산업	-	-	100	-
	오리진앤코(주)	대한민국	부동산업	80	9,600,000	80	9,600,000
	롯데이엠글로벌(주)	대한민국	금융업	86.21	98,036,421	86.21	98,036,421
	롯데에너지소재펀드(*2)	대한민국	금융업	99	7,900,000	-	-
합계					149,517,411		141,617,411

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 당기 중 설립하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,207,589	1,761,221
미지급금	13,980,559	17,430,501
미지급비용	4,815,363	8,486,254
합계	20,003,511	27,677,976

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
어음할인	(주)우리은행	-	-	-	193,271
운영자금	산업은행	2024.05.25	5.14	100,000,000	-
합 계				100,000,000	193,271

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	만기	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
해외자원개발자금	한국에너지공단	2024.03.15 ~ 2027.12.15	1.5	483,190	747,470
소계				483,190	747,470
차감 : 유동성장기차입금				(212,640)	(264,280)
차감계				270,550	483,190

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발행일	만기상환일	이자율(%)	당기말	전기말
2021.12.01	2026.12.01	-	-	150,000,000
전환권조정			-	(13,727,382)
합 계			-	136,272,618

(2) 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	주요 내역
권면총액	150,000,000,000원
명칭	무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
만기일	2026년 12월 01일
이자지급방법	사채의 표면이자는 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 함
전환비율(%)	100
전환가액(원/주)	149,000원(*1)
전환가액 조정	1) 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 자본의 감소 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 4) 시가 하락에 따라 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하여 전환가격조정 조건이 충족된 경우 단, 산출된 전환가격이 발행당시 전환가액의 90%에 미달하는 경우에는 발행당시 전환가액 90%에 해당하는 가액으로 조정
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
전환청구기간	2022년 12월 1일 ~ 2026년 11월 1일
조기상환청구권 (Put Option)	2024년 12월 1일 및 이후 2026년 6월 1일까지 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행금액의 전부 또는 일부에 대해 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권 (Call Option)	2022년 12월 1일부터 2026년 6월 1일까지의 매 3개월에 해당하는 날마다 회사 또는 회사가 지정하는 자는 사채 발행금액의 50%에 대해 매도를 청구할 수 있음
기한이익상실	1) 발행회사의 파산, 회생절차 개시의 신청, 정관에 의한 존립기간 만료등의 해산 사유 발생, 휴업(단 노동쟁의로 인한 일시적 휴업제외), 폐업등 2) 감사인의 발행회사에 대한 감사보고서 의견이 적정이 아닌 경우 3) 발행회사가 경영임대차, 경영권의 양도, 최대주주의 변경, 위탁경영, 최근 사업연도 말 기준 매출액의 50% 이상을 차지하는 주요한 사업의 양수도 등

(*1) 발행 시 전환가액은 165,500원이며, 2022년 3월 2일자로 전환가액이 149,000원으로 조정되었습니다.

한편, 2023년 3월 14일에 최대주주가 롯데케미칼로 변경되어 '최대주주의 변경'에 따른 기한의 이익 상실 사유가 발생하였습니다. 이에 당사는 당기 중 1,500억원을 전액 상환하였습니다.

(3) 파생금융상품

당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산				
전환사채 매도청구권	-	-	3,302,742	-
신수인수권	-	24,059,401	-	2,492,007
소계	-	24,059,401	3,302,742	2,492,007
파생상품부채				
전환사채 조기상환청구권	-	-	-	13,812,994
소계	-	-	-	13,812,994

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	476,998	1,739,812	442,603	1,798,762
예수금	757,031	-	466,191	-
기타종업원급여	-	2,850,473	-	2,467,323
정부보조금관련부채	-	722,796	-	1,109,258
합계	1,234,029	5,313,081	908,794	5,375,343

(*) 기타비유동부채에 계상된 선수금은 연구개발비와 관련하여 수령한 정부보조금으로 회사가 상환하여야 할 금액입니다.

20. 총당부채

20.1 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기	
	환불부채	복구총당부채	합계	환불부채	합계
기초	1,071,855	-	1,071,855	2,225,233	2,225,233
전입등	106,045	140,822	246,867	(1,153,378)	(1,153,378)
기말	1,177,900	140,822	1,318,722	1,071,855	1,071,855

(2) 당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불부채(*1)	1,177,900	1,071,855
반환재고회수권(*2)	1,033,578	901,346

(*1) 환불부채는 품질보증기간 동안 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

(*2) 반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다(주석9 참조).

20.2 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권 수량의 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 톤)

구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당배출권	122,416	122,416	122,416	121,269	121,269	609,786

(2) 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤)

구분	2022년도분	2023년도분(*)
기초	-	6,904
무상할당	122,416	122,416
매입(매각)	(3,453)	(5,754)
정부 제출	(112,059)	(112,059)
차입(이월)	(6,904)	(11,507)
합계	-	-

(*) 당기말 현재 기준 추정치로, 정부 제출 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(3) 무상할당배출권의 장부가액은 "0"원입니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	3,421,925	6,319,604	2,485,418	2,905,873
파생상품부채	-	-	-	13,812,994
장기예수보증금	-	-	4,206,642	-
합계	3,421,925	6,319,604	6,692,060	16,718,867

22. 순확정급여부채

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무 기간 및 최종 임금에 근거하여 산출됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	29,213,868	24,519,820
사외적립자산의 공정가치(*)	(5,461,079)	(27,265)
재무상태표상 순확정급여부채	23,752,789	24,492,555

(*) 전기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	24,519,820	29,611,668
당기근무원가	2,981,829	3,767,389
이자비용	1,366,565	956,265
재측정요소		
인구통계적 가정의 변동	-	135,378
재무적 가정의 변동	1,791,260	(8,702,914)
경험적 조정	1,770,552	638,683
급여의 지급	(6,670,357)	(2,039,219)
계열사 전출입	3,454,199	152,570
기말	29,213,868	24,519,820

(3) 당기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초(*)	27,265	27,265
기여금	5,000,000	-
재측정요소		
사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	1,837	-
계열사 전출입	431,977	-
기말	5,461,079	27,265

(*)당기초 잔액은 국민연금전환금입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	5.14	5.86
급여인상률	3.89~6.33	4.42~5.78

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	8.0%감소/9.40%증가
급여인상률	1%증가/감소	9.30%증가/8.10%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향 아래 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,652백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,991,338	2,203,641	6,630,489	123,604,292	134,429,760

확정급여채무의 가중평균만기는 10.22년입니다.

23. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	수권주식수	총발행주식수	주당 액면가액	자본금
보통주	200,000,000주	46,110,835주	500원	23,055,418

24. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	388,747,721	388,747,721
합병차익	34,642	34,642
전환권대가	-	24,449,303
기타자본잉여금	25,688,239	1,238,936
합계	414,470,602	414,470,602

(2) 당기 중 기타불입자본의 변동내역은 아래와 같으며, 전기 중 기타불입자본의 변동은 존재하지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	주식발행초과금	합병차익	전환권대가	기타자본잉여금	합계
기초	388,747,721	34,642	24,449,303	1,238,936	414,470,602
전환사채상환에 따른 재분류	-	-	(24,449,303)	24,449,303	-
기말	388,747,721	34,642	-	25,688,239	414,470,602

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(1,322,774)	(8,893,954)
유형자산재평가손익	6,734,716	6,734,716
합계	5,411,942	(2,159,238)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(2,159,238)	4,766,229
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	8,523,201	(7,013,159)
유형자산재평가손익	-	87,692
이익잉여금대체	(952,021)	-
기말	5,411,942	(2,159,238)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	11,527,709	11,527,709
임의적립금	5,525,089	5,525,089
미처분이익잉여금	153,418,615	157,476,514
합계	170,471,413	174,529,312

(*) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제37(당)기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제36(당)기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 03월 25일	처분확정일	2023년 03월 31일

(단위: 천원)

과 목	제 37(당)기		제 36(전기)	
I. 미처분이익잉여금		153,418,615		157,476,514
1. 전기이월미처분이익잉여금	143,643,263		146,502,643	
2. 당기순이익	11,635,711		4,884,512	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,812,380)		6,089,359	
4. 기타포괄손익인식 금융자산 처분	952,021		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		9,222,167		13,833,251
1. 이익준비금	-		-	
2. 현금배당 주당배당금(률) 당기: 200원(40%) 전기: 300원(60%)	9,222,167		13,833,251	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		144,196,448		143,643,263

27. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 13,833,251천원은 당기 중 지급되었습니다.

28. 매출액

(1) 당기와 전기 중 회사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	25,317,927	26,533,603
수출매출(*)	286,749,449	267,005,041
기타매출	16,001,156	18,883,600
합계	328,068,532	312,422,244

(*) Local L/C를 통한 수출액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 회사의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국	115,642,264	124,148,830
중국	53,253,567	66,262,712
헝가리	68,379,701	71,004,329
기타	90,793,000	51,006,373
합계	328,068,532	312,422,244

(3) 당기와 전기 중 매출의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

고객명	당기	전기
고객A	108,892,585	132,202,300
고객B	49,011,875	28,994,610
고객C	45,796,390	22,743,026
합계	203,700,850	183,939,936

(4) 회사는 단일 영업부문으로 구성되어 부문별 영업 보고를 별도로 공시하지 아니합니다.

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
판매비		
광고선전비	790,596	53,500
운반비	2,842,358	2,083,528
견본품비	118,322	107,373
외주가공비	117,971	152,519
소계	3,869,247	2,396,920
관리비		
급여	8,742,691	7,486,468
퇴직급여	1,362,421	1,305,491
임차료	121,168	40,135
감가상각비	1,722,284	1,457,768
무형자산상각비	72,052	49,874
세금과공과	90,783	132,014
보험료	315,454	255,216
지급수수료	7,585,501	3,737,857
소모품비	417,744	350,877
복리후생비	1,600,076	1,219,040
기타	2,185,162	1,629,790
소계	24,215,336	17,664,530
합계	28,084,583	20,061,450

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	15,907,551	(45,368,261)
원재료와 상품의 매입액	192,945,880	215,578,874
종업원급여	38,201,713	37,542,354
전력비	33,010,802	26,400,867
감가상각비와 무형자산상각비	24,167,945	23,220,903
지급수수료	11,892,694	8,392,794
소모품비	10,728,133	10,156,153
외주가공비	2,472,617	2,742,012
경상시험연구비	4,889,256	5,056,860
운반비	4,076,967	2,188,590
기타비용	5,100,158	3,971,240
합계	343,393,716	289,882,386

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
금융수익		
이자수익	9,105,530	10,351,276
배당금수익	209,451	239,985
외환차익	1,463,344	1,735,516
외화환산이익	2,908,067	4,193,552
기타금융자산평가이익	2,343,637	52,635
기타금융자산처분이익	190,114	1,121,373
파생상품거래이익	-	155,412
파생상품평가이익	21,567,394	4,129,053
장기예수보증금수익	-	108,878
사채상환이익	1,119,935	-
소계	38,907,472	22,087,680
금융비용		
이자비용	5,129,060	3,454,987
외환차손	98,493	142,940
외화환산손실	3,660,672	4,565,405
기타금융자산평가손실	1,903,801	3,065,851
파생상품거래손실	4,393,123	375,992
파생상품평가손실	-	37,218,291
사채상환손실	344,044	-
소계	15,529,193	48,823,466

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
기타영업외수익		
외환차익	6,063,896	12,259,486
외화환산이익	439,750	366,095
유형자산처분이익	107,362	-
무형자산처분이익	-	382,103
종속기업주식처분이익	79,319	-
관계기업주식처분이익	-	2,395,546
잡이익	558,269	1,351,433
기타	1,299,808	155,352
소계	8,548,404	16,910,015
기타영업외비용		
외환차손	5,305,578	2,263,462
외화환산손실	1,465,981	1,670,507
유형자산처분손실	413	1,088
잡손실	1,035,561	402,810
기타의대손상각비	272,780	14,000
기타	7,950	1,360,677
소계	8,088,263	5,712,544

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 등 부담 내역	53,026	12,264,070
이연법인세		
일시적 차이의 증감	2,997,666	(10,147,040)
법인세비용	3,050,692	2,117,030

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,718,659	7,001,542
적용세율에 따른 법인세비용	3,054,200	1,518,339
조정사항		
비과세수익	(10,114)	(14,022)
비공제비용	952,721	95,254
세액공제	1,539,192	(1,376,025)
세율변동효과	1,924,930	(142,164)
이연법인세 미인식 효과	(4,472,455)	708,419
전기 법인세 과소(과대)납부액	62,218	-
미환류세액	-	1,327,229
법인세비용	3,050,692	2,117,030

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	637,457	2,086,250
재측정요소	747,595	(1,839,494)
유형자산재평가손익	-	87,692
소계	1,385,052	334,448

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	19,116,665	20,925,038
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,616,528	619,158
소계	21,733,193	21,544,196
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,337,192)	(8,013,548)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,142,254)	(1,664,287)
소계	(11,479,446)	(9,677,835)
이연법인세자산 순액	10,253,747	11,866,361

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
정부보조금	2,550,507	(383,595)	-	2,166,912
감가상각비	281,466	(43,748)	-	237,718
확정급여채무	5,682,273	200,235	747,595	6,630,103
매도가능금융자산	4,131,703	(3,683,264)	637,457	1,085,896
유형자산재평가	(1,863,740)	434,597	-	(1,429,143)
전환권조정	(3,184,752)	3,184,752	-	-
기타	4,268,904	(2,706,644)	-	1,562,260
합계	11,866,361	(2,997,667)	1,385,052	10,253,746

전기말	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
정부보조금	1,198,610	1,351,897	-	2,550,507
감가상각비	342,015	(60,549)	-	281,466
확정급여채무	7,159,426	362,341	(1,839,494)	5,682,273
매도가능금융자산	702,576	1,342,877	2,086,250	4,131,703
유형자산재평가	(1,996,252)	44,820	87,692	(1,863,740)
전환권조정	(4,120,134)	935,382	-	(3,184,752)
기타	(1,901,368)	6,170,272	-	4,268,904
합계	1,384,873	10,147,040	334,448	11,866,361

이연법인세자산에 대한 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업및관계기업투자주식	8,874,223	35,142,687	처분하지 않을 예정
차감할 일시적 차이	34,370,575	29,655,562	실현시점 추정의 불확실

34. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
보통주당기순이익	11,635,711	4,884,512
가중평균유통보통주식수	46,110,835주	46,110,835주
기본주당순이익	252원	106원

당기말 현재 희석성 잠재적 보통주는 존재하지 않습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배자	롯데케미칼(*1)	허재명
지배기업의 종속기업	(주)케이피캠텍, 삼박엘에프티(주), Lotte Chemical Titan Holding Sdn. Bhd.와 그 종속기업, Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp., Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd., Lotte Chemical (Jiaxing) Corp., Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd., Lotte Chemical Pakistan Limited, Lotte Chemical Alabama Corp., Lotte Chemical USA Corporation과 그 종속기업, Lotte Chemical Nigeria Limited, Lotte Chemical Japan Co., Ltd., Lotte Chemical(Thailand) Co., Ltd., Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd., Lotte Chemical India Pvt. Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd., Lotte Chemical Deutschland GMBH, Lotte Chemical California, Inc.와 그 종속기업, Lotte Chemical Hungary Ltd., Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company, 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데지에스화학주식회사, PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia, 롯데케미칼ESG펀드, Lotte Aluminium Material USA LLC, 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업, LOTTE Battery Materials USA Corporation	-

종속기업	롯데테크㈜((구), 일진건설㈜), 롯데에코월㈜((구), ㈜일진유니스코), 아이알엠㈜, 이진코(주)((구), ㈜오리진앤코)(*2), 오리진앤코(주)((구), 일진오리진앤코(주)), 롯데이엠글로벌(주)((구), 아이엠지테크놀로지(주)), LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.((구), IMM TECHNOLOGY SDN.BHD.), LOTTE EM EUROPE S.A.R.L.((구), IME TECHNOLOGY S.A.R.L.(*3), LOTTE TECH MALAYSIA SND. BHD.((구), Samyoung Global Construction SDN. BHD.)(*4), LOTTE EM Hungary Zrt.((구), IMH TECHNOLOGY Zrt.), LOTTE EcoWall Philippines Inc.((구), ILJIN WALL TECH INC.)(*5), WALLSYS FACADE LTD.(*5), 롯데테크디앤디(주)((구), 삼영디앤디(주)(*2)(*6) LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.((구), IMS TECHNOLOGY EUROPE, S.L.)(*7), LOTTE TECH SPAIN S.L.((구), SAMYOUNG GLOBAL CONSTRUCTION & ENGINEERING EUROPE, S.L.)(*8), 롯데에너지소재펀드(*9), Lotte EcoWall USA, Inc.(*4)(*10), LOTTE EM America Corp.(*11)	롯데테크(주)((구), 일진건설(주)), 롯데에코월(주)((구), ㈜일진유니스코), 아이알엠(주), 이진코(주)((구), ㈜오리진앤코), 오리진앤코(주)((구), 일진오리진앤코(주)), 롯데이엠글로벌(주)((구), 아이엠지테크놀로지(주)), LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.((구), IMM TECHNOLOGY SDN.BHD.), LOTTE EM EUROPE S.A R.L.((구), IME TECHNOLOGY S.a r.l.(*2), LOTTE TECH MALAYSIA SND. BHD.((구), Samyoung Global Construction SDN. BHD.)(*3), IMH TECHNOLOGY Zrt., ILJIN WALL TECH INC.(*4), 롯데테크디앤디(주)((구), 삼영디앤디(주)(*5), LOTTE EM SPAIN EUROPE S.L.((구), IMS TECHNOLOGY EUROPE, S.L.)(*6), LOTTE TECH SPAIN S.L.((구), SAMYOUNG GLOBAL CONSTRUCTION & ENGINEERING EUROPE, S.L.)(*7)
관계기업	Cambridge Medicine(*12)	Cambridge Medicine(*12)
종속기업의 관계기업	Enwires(*13)	-
기타	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사
대규모 기업집단 계열회사 등 (*14)	롯데지주(주), 롯데물산(주), ㈜호텔롯데, 롯데칠성음료(주), 롯데쇼핑(주), 롯데하이마트(주), 롯데알미농(주), 롯데렌탈(주) 등 롯데기업집단 계열회사	일진제강(주), 일진반도체(주), 일진다이아몬드(주), 일진홀딩스(주), 일진디스플레이(주), 일진전기(주), 일진디앤코(주), 일진씨앤에스(주), 일진자동차(주), 알피니언메디칼시스템(주), Life Science Enterprises 등 일진그룹 계열회사

- (*1) 당기 중 최대주주가 변경되었습니다.
- (*2) 당기 중 청산하였습니다.
- (*3) 전기 중 LOTTE EM EUROPE S.A R.L.에 대한 롯데이엠글로벌(주)의 지분율이 100%에서 75%로 변경되었습니다.
- (*4) 롯데테크(주)의 종속기업입니다.
- (*5) 롯데에코월(주)의 종속기업입니다.
- (*6) 전기 중 롯데테크(주)가 100% 출자한 롯데테크디앤디(주)가 설립되었습니다.
- (*7) 전기 중 LOTTE EM EUROPE S.A R.L. 종속기업인 LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.를 설립하였습니다.
- (*8) 전기 중 롯데테크(주)가 100% 출자한 LOTTE TECH SPAIN S.L.가 설립되었습니다.
- (*9) 당기 중 당사에서 투자한 에너지소재펀드입니다.
- (*10) 당기 중 롯데에코월(주)가 100%출자한 Lotte EcoWall USA, Inc.이 설립되었습니다.
- (*11) 당기 중 롯데이엠글로벌(주)가 100%출자한 LOTTE EM America Corp.이 설립되었습니다.
- (*12) 지분율이 20%를 초과하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지분변동액이 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(*13) 당기 중 롯데에너지소재펀드가 취득하였습니다.

(*14) 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다. 회사는 당기 중 최대주주 변경에 따라 기존 일진그룹기업집단에서 롯데그룹기업집단으로 편입되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	리스부채
최상위지배자	롯데케미칼(주)	-	-	2,542,219	-	5,550	-
종속기업	아이알엠(주)(*1)	-	67,060	3,218,062	-	-	-
	롯데이엠글로벌(주)	807,096	-	96,755,412	-	1,049	-
	LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.	12,058,422	-	5,956,465	690,054	-	-
기타 특수관계자	롯데렌탈(주)	-	-	-	-	9,944	174,545
	롯데정보통신(주)	-	-	-	-	165,612	-
	롯데지알에스(주)	-	-	-	-	407	-
	롯데지주(주)	-	-	-	-	41,916	-
	롯데알미늄(주)	-	-	-	-	4,180	-
	(주)대흥기획	-	-	-	-	7,066	-
	롯데웰푸드(주)	-	-	-	-	68,206	-
합계		12,865,518	67,060	108,472,158	690,054	303,930	174,545

(*1) 대여금 및 기타채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	리스부채
종속기업	아이알엠(주)(*1)	-	39,280	3,218,062	-	-	-	-
	롯데이엠글로벌(주)	216,936	30,600,000	99,083,708	-	-	-	-
	롯데테크디앤디(주)	-	25,100,000	869,904	-	-	-	-
	LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.	13,955,727	-	3,219,444	1,425,355	-	-	-
기타 특수관계자	일진홀딩스(주)	-	-	-	-	1,003,744	439,605	-
	일진디앤코(주)	-	-	378,801	-	78,287	-	449,699
	일진전기(주)	-	-	-	-	512,536	-	-
	일진씨앤에스(주)	-	-	-	-	725,621	-	-
	Life Science Enterprises(*1)	-	253,460	321,256	-	-	-	-
합계		14,172,663	55,992,740	107,091,175	1,425,355	2,320,188	439,605	449,699

(*1) 대여금 및 기타채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	이자비용	기타유동자산 매각(*1)	유무형자산 취득
최상위지배자	롯데케미칼(주)	-	-	-	41,897	-	-	-
종속기업	롯데이엠클로벌(주)	733,724	-	7,246,522	8,392	-	-	-
	롯데테크(주)	-	-	-	-	-	-	17,000
	롯데테크디앤디(주)	-	-	186,634	-	-	-	-
	LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.	12,024,091	10,036,743	1,299,808	-	-	28,444,389	-
기타 특수관계자	롯데렌탈(주)	-	-	-	15,812	9,072	-	301,810
	롯데정보통신(주)	-	-	-	911,128	-	-	2,001,884
	롯데쇼핑(주)	-	-	-	62,220	-	-	-
	롯데웰푸드(주)	-	-	-	265,866	-	-	-
	롯데지알에스(주)	-	-	-	16,706	-	-	-
	롯데지주(주)	-	-	-	179,366	-	-	-
	㈜호텔롯데	-	-	-	7,709	-	-	379,200
	롯데알미늄(주)	-	-	-	6,650	-	-	-
	㈜대흥기획	-	-	-	735,195	-	-	-
	일진디앤코(주)(*2)	-	-	-	82,229	3,573	-	-
	일진씨앤에스(주)(*2)	-	-	-	352,912	-	-	109,109
	일진홀딩스(주)(*2)	-	-	-	73,673	-	-	-
	일진전기(주)(*2)	-	736,904	-	-	-	-	-
합계		12,757,815	10,773,647	8,732,964	2,759,755	12,645	28,444,389	2,809,003

(*1) 설비 구매를 대행한 금액입니다.

(*2) 당기 중 최대 주주 변경에 따라 2023년 3월 14일자로 특수관계가 소멸되었으며, 동 거래 내역은 2023년 3월 14일까지의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	이자비용	기타유동자산 매각(*)	유무형자산 취득
종속기업	롯데이엠글로벌(주)	439,341	-	9,356,186	-	-	-	-
	롯데테크디앤디(주)	-	-	869,904	-	-	-	-
	LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.	15,226,862	8,487,418	155,352	-	-	3,262,384	-
기타 특수관계자	일진디앤코(주)	-	-	-	392,624	11,932	-	-
	일진씨앤에스(주)	-	-	-	1,302,745	-	-	2,080,234
	일진홀딩스(주)	-	-	-	439,605	-	-	-
	일진전기(주)	-	3,196,988	-	-	-	-	-
합계		15,666,203	11,684,406	10,381,442	2,134,974	11,932	3,262,384	2,080,234

(*) 설비 구매를 대행한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	아이알엠(주)	27,780	-	-	-	-
종속기업	롯데이엠글로벌(주)	-	30,600,000	-	-	-
종속기업	롯데테크디앤디(주)	-	25,100,000	-	-	-
종속기업	롯데에너지소재펀드	-	-	-	-	7,900,000
기타특수관계자	롯데렌탈(주)(*1)	-	-	212,474	37,929	-
기타특수관계자	일진디앤코(주)(*2)	-	-	308,743	75,736	-
합계		27,780	55,700,000	521,217	113,665	7,900,000

(*1) 차량 임대차 계약에 따른 리스 거래입니다.

(*2) 당기 중 최대 주주 변경에 따라 2023년 3월 14일자로 특수관계가 소멸되었으며, 동 거래 내역은 2023년 3월 14일까지의 거래내역입니다.

한편, 일진디앤코와의 거래는 사무실 임대차계약에 따른 리스거래이며, 당기 5월 중 계약이 조기 종료되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		배당		현금출자	신주인수권부사 채취득(*2)
		대여	회수	차입	상환	수령	지급		
종속기업	아이알엠㈜	14,000	-	-	-	-	-	-	-
종속기업	롯데이엠글로벌㈜	2,900,000	54,300,000	-	-	-	-	-	100,000,000
종속기업	롯데테크디앤디㈜	25,100,000	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	일진디앤코㈜(*1)	-	-	-	442,629	-	-	-	-
기타특수관계자	일진디스플레이㈜	-	-	-	-	-	-	2,085,515	-
기타특수관계자	일진홀딩스㈜	-	-	-	-	45,486	-	-	-
기타특수관계자	일진다이아몬드㈜	-	-	-	-	155,978	-	-	-
기타특수관계자	주요 경영진 등	-	-	-	-	-	7,373,554	-	-
합계		28,014,000	54,300,000	-	442,629	201,464	7,373,554	2,085,515	100,000,000

(*1) 일진디앤코㈜와 체결한 사무실 임대차계약에 따른 리스거래입니다.

(*2) 분리형 신주인수권부사채입니다.

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

(단위: 천원)

분 류	당기	전기
급여	2,448,966	2,688,638
퇴직급여	283,141	179,250
합계	2,732,107	2,867,888

(6) 당기말 현재 회사는 종속기업인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD. 와 설비 구매대행 계약을 체결하고 있습니다.

36. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 차입금 등 한도약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD, JPY)

제공처	무역금융 등	구매자금 등	외화수입신용장 발행 등	전자채권발행
한국에너지공단	2,644,000	-	-	-
(주)신한은행	30,000,000	-	-	55,000,000
(주)KEB하나은행	40,000,000	15,000,000	USD 7,160,000	-
(주)우리은행	-	-	USD 18,000,000 JPY 8,347,200,000	-
산업은행	100,000,000	-	-	-
원화합계	172,644,000	15,000,000	-	55,000,000
외화합계(USD)	-	-	USD 25,160,000	-
외화합계(JPY)	-	-	JPY 8,347,200,000	-

(2) 당기말 현재 회사는 한국에너지공단 해외자원개발자금 차입금 지급보증 등을 위하여 부보금액 2,780,050천원의 보험을 서울보증보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
장기금융기관예치금	10,500	10,500	당좌개설보증금

(4) 당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원고	피고	소송가액	진행상황
보증금반환	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	유한회사 체이스코리아	525,000	1심 진행 중

상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 추정하고 있습니다.

(5) 담보제공자산

당기말 현재 회사가 장·단기차입금 및 지급보증 등과 관련하여 해당 금융기관 등에 담보로 제공한 회사 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD, JPY)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	121,202,417	6,000,000	산업은행
		USD 75,000,000	
		JPY 2,400,000,000	
		10,000,000	(주)신한은행
토지	14,958,929	11,000,000	익산시

(6) 주요거래처 공급계약

당기말 현재 회사는 주요 거래처와 2차전지용 일렉포일 장기공급계약 및 투자계약을 체결하고 있으며 이와 관련한 내용은 아래와 같습니다.

구분	주요 내용			
	2020.06.24 ~ 2025.12.31	2021.04.07 ~ 2031.04.06	2022.06.24 ~ 2030.12.31	2023.05.05 ~ 2033.05.03(*1)
기간				
수량	30,000톤	17,147톤	거래처가 필요로 하는 연간 이차전지용 일렉포일 전체 물량의 60%	-
비고	-	-	상호합의하 연간 공급의무 물량을 5% 범위내 혹은 20% 범위내 증가가능	-

(*1) 계약금액, 계약상대 및 주요 계약조건은 계약상대방의 요청에 따라 공시유보되었으며 유보사유 해제시 또는 유보기간 경과시 정정공시를 진행할 예정입니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다. 자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 및 전환사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본입니다. 당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	100,483,190	137,213,359
차감: 현금및현금성자산	(59,334,962)	(92,444,213)
순부채	41,148,228	44,769,146
총자본	613,409,373	609,896,093
자본조달비율(%)	6.71%	7.34%

(2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 외환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생 금융상품을 이용하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채
USD	70,400,094	114,917
JPY	1,952,912	5,502,463
EUR	-	20,755
합계	72,353,006	5,638,135

회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,028,518	(7,028,518)	7,196,772	(7,196,772)
JPY	(354,955)	354,955	(16,914)	16,914
EUR	(2,076)	2,076	-	-
합계	6,671,487	(6,671,487)	7,179,858	(7,179,858)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 회사는 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

② 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
차입금(이자비용)	(4,832)	4,832	(9,407)	9,407

③ 가격위험

회사는 재무상태표상 기타금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 등에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동시 회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기		전기	
		세전이익	자본	세전이익	자본
KOSPI 등	상승시	31,118	-	49,611	1,241,059
	하락시	(31,118)	-	(49,611)	(1,241,059)

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권및기타채권을 포함한거래처에 대한 신용위험뿐 아니라, 기타금융자산(채무증권), 금융기관예치금 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기말 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석36 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타채무	20,003,512	-	-	20,003,512
단기차입금	102,373,165	-	-	102,373,165
장기차입금	-	274,297	-	274,297
리스부채	3,963,945	7,020,339	-	10,984,284
합계	126,340,622	7,294,636	-	133,635,258

전기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타채무	27,677,976	-	-	27,677,976
단기차입금	270,761	-	-	270,761
장기차입금	-	489,654	-	489,654
전환사채	-	150,000,000	-	150,000,000
리스부채	2,642,270	2,979,022	-	5,621,292
장기예수보증권	4,206,642	-	-	4,206,642
합계	34,797,649	153,468,676	-	188,266,325

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기 일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	11,635,711	4,884,512
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	46,680,471	82,115,140
급여	837,862	119,889
퇴직급여	4,348,394	4,723,654
감가상각비	23,906,787	23,052,786
무형자산상각비	261,159	168,118
재고자산평가손실	3,216,850	1,558,331
이자비용	5,129,060	3,454,986
외화환산손실	5,126,653	6,235,911
파생상품거래손실	4,393,123	375,992
파생상품평가손실	-	37,218,291
기타의대손상각비	272,780	14,000
기타금융자산평가손실	1,903,801	3,065,851
유형자산처분손실	413	1,088
사채상환손실	344,044	-
잡손실	62,023	9,213
법인세비용	(3,122,478)	2,117,030
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(39,373,858)	(24,670,639)
이자수익	9,105,530	10,351,276
배당금수익	209,451	239,985
외화환산이익	3,347,817	4,559,647
기타금융자산평가이익	2,343,637	52,635
기타금융자산처분이익	190,114	1,121,373
종속기업처분이익	79,319	-
관계기업처분이익	-	2,395,546
파생상품거래이익	-	155,412
파생상품평가이익	21,567,394	4,129,053
재고자산평가충당금환입	-	1,017,346
유형자산처분이익	107,362	-
무형자산처분이익	-	382,103
장기예수보증금수익	-	108,878
사채상환이익	1,119,935	-
잡이익	3,491	2,033

기타영업외수익	1,299,808	155,352
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(61,399,114)	(43,826,466)
매출채권의 감소(증가)	(55,208,348)	14,062,864
미수금의 감소(증가)	(2,566,389)	133,610
선급금의 감소(증가)	115,704	(84,624)
선급비용의 증가	(139,365)	(5,920)
부가세대급금의 감소(증가)	(82)	1,077,142
재고자산의 감소(증가)	12,690,702	(45,909,248)
매입채무의 감소	(554,143)	(58,192)
미지급금의 증가(감소)	983,126	(858,407)
미지급비용의 감소	(3,755,391)	(2,378,459)
장기예수보증금의 감소	(4,206,642)	(7,841,633)
환불부채의 감소	(26,187)	(215,515)
선수금의 증가(감소)	34,395	(52,784)
예수금의 증가	290,840	84,928
순확정급여채무의 감소	(3,216,158)	(1,451,321)
사외적립자산의 납입	(5,000,000)	-
기타장기종업원급여의 감소	(454,713)	(446,469)
정부보조금부채의 증가(감소)	(386,463)	117,562
영업으로부터 창출된 현금흐름	(42,456,790)	18,502,547

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	23,626,471	22,449,128
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(4,433,067)	(5,343,296)
기타유동자산 처분 관련 미수금 변동	2,737,021	(44,895,572)
사용권자산과 리스부채의 계상	8,863,622	1,203,353
매출채권매각에 따른 변동	19,644,326	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초	현금흐름	대체 등	기말
단기차입금	193,270	119,451,055	(19,644,325)	100,000,000
유동성장기차입금	264,280	(264,280)	212,640	212,640
전환사채	136,272,619	(150,000,000)	13,727,381	-
리스부채	5,391,291	(3,406,630)	7,756,868	9,741,529
장기차입금	483,190	-	(212,640)	270,550
정부보조금	1,798,762	(58,950)	-	1,739,812
재무활동으로부터의 총부채	144,403,412	(34,278,805)	1,839,924	111,964,531

전 기	기초	현금흐름	대체 등	기말
단기차입금	175,685	17,585	-	193,270
유동성장기차입금	264,280	(264,280)	264,280	264,280
전환사채	132,974,652	-	3,297,967	136,272,619
리스부채	8,545,518	(3,875,237)	721,010	5,391,291
장기차입금	747,470	-	(264,280)	483,190
정부보조금	1,278,957	519,805	-	1,798,762
재무활동으로부터의 총부채	143,986,562	(3,602,127)	4,018,977	144,403,412

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데에너지머티리얼즈주식회사의 2023년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데에너지머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계"에 근거한 롯데에너지머티리얼즈 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 롯데에너지머티리얼즈 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강승수입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 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.

내부회계관리제도 운영실태 보고

롯데에너지머티리얼즈(주) 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 1월 29일

롯데에너지머티리얼즈 주식회사

대 표 이 사 김 연 섭



내부회계관리자 정 성 윤



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데에너지머티리얼즈			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	10	1	1	10	23	7	5	18	5	-	-	41	44	
투입시 간	분·반기검토	26	17	28	37	820	670	160	185	4	1	-	-	1,038	910
	감사	58	62	143	126	1,232	1,681	530	526	474	151	-	-	2,437	2,546
	합계	84	79	171	163	2,052	2,351	690	711	478	152	-	-	3,475	3,456

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4월~2023.12월			5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2023.08.16~ 2023.09.01	13 일	5 명	2 명		감사 위험 평가 및 계획수립 내부통제제도의 이해	
	2023.09.11~ 2023.12.15	11 일	5 명	2 명		내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가	
	2024.01.15~ 2024.02.02	15 일	5 명	2 명		조회확인 등 입증감사, 내부 회계관리제도 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04			1	일	
	실사(입회)장소	익산공장, 삼기공장					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 및 저장품 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.26			1	일	
	실사(입회)장소	롯데에너지머티리얼즈 서울사무소					
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권 실물 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2023.11.30, 2024.02.20, 2024.03.08					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	계리평가 등					
	수행시기	2024.01.15~2024.02.28			5	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 30일	회사측: 감사 외 1명 감사인 측: 업무수행 이사 외 2명	대면회의	- 2023년 회계감사 수행계획 - 중간재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 등 - 핵심감사사항 논의
2	2024년 02월 20일	회사측: 감사 외 1명 감사인 측: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	- 그룹감사 및 기말 감사수행에 관한 사항 - 감사 시 발견사항 및 요청자 료협의
3	2024년 03월 08일	회사측: 감사 외 1명 감사인 측: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	- 그룹감사 및 기말 감사절차 결과에 관한 사항 - 핵심감사사항이 감사에서 다 루어진 방법과 절차 - 감사인의 독립성 등

