

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	11
4. 주식의 총수 등	11
5. 정관에 관한 사항	12
II. 사업의 내용	18
1. 사업의 개요	18
2. 주요 제품 및 서비스	18
3. 원재료 및 생산설비	19
4. 매출 및 수주상황	25
5. 위험관리 및 파생거래	28
6. 주요계약 및 연구개발활동	34
7. 기타 참고사항	34
III. 재무에 관한 사항	41
1. 요약재무정보	41
2. 연결재무제표	43
2-1. 연결 재무상태표	43
2-2. 연결 포괄손익계산서	44
2-3. 연결 자본변동표	45
2-4. 연결 현금흐름표	46
3. 연결재무제표 주식	48
4. 재무제표	147
4-1. 재무상태표	147
4-2. 포괄손익계산서	148
4-3. 자본변동표	149
4-4. 현금흐름표	150
5. 재무제표 주식	152
6. 배당에 관한 사항	232
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	233
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	233
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	237
8. 기타 재무에 관한 사항	238
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	243
V. 회계감사인의 감사의견 등	250
1. 외부감사에 관한 사항	250
2. 내부통제에 관한 사항	251
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	252
1. 이사회에 관한 사항	252
2. 감사제도에 관한 사항	257
3. 주주총회 등에 관한 사항	260
VII. 주주에 관한 사항	264
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	269

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	269
2. 임원의 보수 등.....	271
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	274
X. 대주주 등과의 거래내용.....	276
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	281
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	281
2. 우발부채 등에 관한 사항.....	282
3. 제재 등과 관련된 사항.....	286
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	287
XII. 상세표.....	288
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	288
2. 계열회사 현황(상세).....	289
3. 타법인출자 현황(상세).....	301
【 전문가의 확인 】.....	302
1. 전문가의 확인.....	302
2. 전문가와의 이해관계.....	302

사업보고서

(제 37기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 15일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

롯데에너지머티리얼즈 주식회사

대 표 이 사 :

김연섭

본 점 소 재 지 :

전라북도 익산시 석암로 3길 63-25

(전 화) 02-707-9314

(홈페이지) <http://www.lotteenergymaterials.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무보 (성 명) 김 훈

(전 화) 02-707-9314

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 · 서명

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024년 03월 15 일

롯데에너지머티리얼즈 주식회사

대표이사 김 연 섭 (서명)

신고업무담당이사 김 훈 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

가-1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	15	3	2	16	5
합계	15	3	2	16	5

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-2. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	롯데에너지소재펀드	당기 중 설립되었습니다.
	Lotte EcoWall USA, Inc.	당기 중 설립되었습니다.
	LOTTE EM America Corp.	당기 중 설립되었습니다.
연결 제외	이진코(주)(구, (주)오리진앤코)	당기 중 청산되었습니다.
	롯데테크디앤디(주)(구, 삼영디앤디(주))	당기 중 청산되었습니다.

나. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2011년 03월 04일	해당사항 없음

라. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사라고 표기하며, 영문으로는 LOTTE ENERGY MATERIALS CORPORATION 로 표기합니다.

마. 설립일자

당사는 1987년 8월 11일 설립되었습니다.

바. 당사의 본사주소,전화번호,홈페이지주소

주소 : 전라북도 익산시 석암로3길 63-25 (팔봉동)

전화번호 : 02-707-9314

홈페이지 : <http://www.lotteenergymaterials.com>

사. 주요 사업의 내용

(1) 연결회사의 주요 사업의 내용

당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 사업은 소재부문과 건설부문(유리 및 창호 공사, 건설 등)로 구분되며, 당사를 포함하여 소재부문 산하 8개, 건설부문 산하 9개 종속기업으로 구성되어 있습니다.

구분	주요 제품	당사 및 주요종속회사
소재부문	Elecfoil 등 제조 및 판매	롯데에너지머티리얼즈(주) 롯데이엠글로벌(주) LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD. LOTTE EM EUROPE S.a r.l. LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.
건설부문	유리 및 창호 공사, 건설 등	롯데에코월(주)

※ 소재부문(8개사) : 롯데에너지머티리얼즈(주), 롯데이엠글로벌(주), LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD., LOTTE EM EUROPE S.a r.l., LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L., LOTTE EM HUNGARY Zrt., LOTTE EM America Corp., 롯데에너지소재펀드

※ 건설부문(9개사) : 롯데에코월(주), 롯데테크(주), 오리진앤코(주), LOTTE TECH MALAYSIA SDN.BHD., ILJIN WALL TECH INC., (주)아이알엠, LOTTE TECH SPAIN, S.L., WALLSYS FACADE LTD., LOTTE EcoWall USA, Inc.

[소재부문]

당사의 소재부문은 핵심기술을 바탕으로 2차전지 핵심소재인 Elecfoil 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 주요 거래처는 국내외 2차전지 생산 기업이며 세계 최고 Elecfoil 전문기업으로서의 입지를 확고히 다지고 시장 지배력을 계속 강화할 계획입니다.

[건설부문]

건설부문은 건축물 외장공사(유리 및 창호 공사), 건축 등 다양한 관련 사업 분야를 영위하고 있습니다. 주요 사업장소는 국내외 다양한 건축현장 등입니다.

(2) 연결회사의 각 사업부문 별 매출 내역

(단위:백만원)

사업부문	품목	구분	제37기 (2023년)	제36기 (2022년)	제35기 (2021년)

소재부문	Elecfoil 등	내수	31,269	65,665	45,000
		수출	633,700	558,246	508,360
건설부문	건설 등	내수	144,438	97,948	146,453
		수출	58,676	104,531	56,649
연결조정	-	내수	(1,007)	(4,794)	(71,012)
		수출	(58,070)	(92,233)	3,443
합 계			809,006	729,363	688,893

(*) Elecfoil 등 매출액은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사의 매출액과 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 매출액을 포함한 내용입니다

2. 회사의 연혁

가. 회사의 설립일

일 자	내 용
1987.08.11	덕산금속(주)설립 (전북 이리시 팔봉동 827)

나. 본점소재지 및 변경사항

- 본점소재지 : 전라북도 익산시 석암로3길 63-25 (팔봉동)
- 최근 5사업연도 내 본점소재지 변경 내역은 없습니다.

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

보고서 제출일 현재 회사의 이사회는 2인의 사내이사(김연섭, 박인구), 1인의 기타비상무이사(조계연), 1인의 사외이사(오세민)로 구성되어 있습니다. 또한 1인의 상근감사(박성근)가 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2016.03.25	정기주총	-	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호 감사 송대평 감사 성경현	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호 감사 송대평 감사 성경현
2017.03.24	정기주총	-	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호 감사 송대평	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호 감사 송대평 감사 성경현

2018.03.30	정기주총	-	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호
2019.03.29	정기주총	-	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호
2020.03.25	정기주총	사외이사 박현식 감사 김용석	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식	대표이사 허재명 대표이사 주재환 사내이사 양점식 사외이사 김영호 감사 송대평
2020.08.12	-	-	-	대표이사 주재환
2020.08.25	-	대표이사 양점식	-	-
2021.03.31	정기주총	대표이사 정병국	사내이사 허재명 대표이사 양점식 사외이사 박현식	대표이사 허재명 대표이사 양점식 사외이사 박현식
2022.02.28	-	-	-	대표이사 정병국
2022.03.28	정기주총	사내이사 정길수 사외이사 김기완	사내이사 허재명 대표이사 양점식	사내이사 허재명 대표이사 양점식
2022.03.31	-	-	-	사외이사 박현식
2023.03.14	임시주총	사내이사 김연섭 사내이사 박인구 기타비상무이사 조계연 사외이사 오세민 감사 박성근	-	사내이사 양점식 사내이사 허재명 사내이사 정길수 사외이사 김기완 감사 김용석
2023.03.14	-	대표이사 김연섭	-	대표이사 양점식

(*) 당사는 대표이사의 선임을 이사회에서 정하고 있습니다.

(*) 상기 변동일자는 주주총회 및 이사회 개최일자입니다.

(*) 2023년 3월 14일 "임기만료 또는 해임" 의 이사, 대표이사 및 감사는 자진 사임하였습니다.

(*) 2024년 3월 25일 정기주주총회에서 이필재 사외이사 선임 관련 안건이 상정될 예정으로, 주주총회의 결과에 따라 선임여부가 결정될 예정입니다.

라. 최대주주의 변동

2023년 3월 14일 당사 최대주주는 롯데케미칼(주)로 변경되었습니다.

최대주주명	변동일자	소유주식수	지분율
롯데케미칼(주)	2023년 3월 14일	24,578,512	53.30

- 자세한 사항은 동 보고서 「VII. 주주에 관한 사항」의 「3. 최대주주 변동내역」을 참고하시기 바랍니다.

마. 상호의 변경

- 1987년 08월 11일 덕산금속(주) 법인설립
- 1996년 03월 01일 일진소재산업(주)으로 상호 변경
- 2010년 10월 08일 일진머티리얼즈(주)로 상호 변경
- 2023년 03월 14일 롯데에너지머티리얼즈(주) 로 상호 변경

바. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음.

사. 합병 등을 한 경우 그 내용

- 최근 5개년 및 보고서 제출일 현재까지 해당사항 없음.

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 2017년 유상증자를 통해 Malaysia에 신규 Elecfoil 증설 공장을 설립결정
- 2019년 Malaysia에 음극집전체(I2B) Elecfoil 추가 신규시설 투자결정
- 2021년 롯데이엠글로벌 주식회사 설립
- 2021년 LOTTE EM EUROPE S.a.r.l. (구, IME TECHNOLOGY S.a.r.l.)유럽법인 설립
- 2022년 LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.(구, IMS Technology S.L.) 스페인 법인 설립
- 2023년 LOTTE EM America Corp. 미국 법인 설립

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 당사는 2023년에 롯데그룹에 편입되었습니다.

차. 종속회사의 연혁

[주요 종속회사 : 롯데이엠글로벌㈜]

(가). 회사의 본점소재지 및 그 변경

2021년 6월 회사 설립되었으며, 본점은 서울특별시서초구 서초대로396, 17층입니다.

(나). 경영진의 중요한 변동

2021년 8월 김병찬 대표이사가 사임하였으며, 김동현 대표이사가 선임되었습니다.

2022년 3월 김동현 대표이사가 사임하였으며, 양점식 대표이사가 선임되었습니다.

2023년 3월 양점식 대표이사가 사임하였으며, 박인구 대표이사가 선임되었습니다.

(다). 최대주주의 변동

- 최대주주의 회사명이 2023년 3월 14일 일진머티리얼즈(주)에서 롯데에너지머티리얼즈(주)로 변경되었음.

(라). 상호의 변경

- 2023년 3월 14일 롯데이엠글로벌(주) 로 상호변경.

(마). 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음.

(바). 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
- 해당사항 없음.

(사). 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
- 2021년 6월 회사설립
- 2021년 9월 유상증자 (49,645,839주 신주 발행)
- 2021년 12월 유상증자 (8,103,728주 신주 발행)

(아). 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
- 2021년 12월에 유상증자를 통해 총발행주식수는 58,749,567주 입니다.

[주요 종속회사 : LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD.]

(가). 회사의 본점소재지 및 그 변경
2018년 12월 본점소재지를 기존 JALAN CANNA 93350 KUCHING SARAWAK MALAYSIA 에서 Lot 3971, 3972 & 4219 Block 12, MTL D, Sama Jaya Free Industrial Zone, 93450 Kuching, Sarawak, Malaysia 로 이전하였습니다.

(나). 경영진의 중요한 변동
2020년 8월 양점식 대표이사가 사임하였으며, 김인걸 사내이사가 대표이사로 선임되었습니다.
2023년 8월 김인걸 대표이사가 사임하였으며, 2023년 9월 박재철 대표이사가 선임되었습니다.

(다). 최대주주의 변동
이사회 결정에 의한 지분변동을 통해 2021년 9월 최대주주가 롯데이엠글로벌 주식회사로 변경되었습니다.

(라). 상호의 변경
- 2017년 07월 31일 ILJIN MATERIALS MALAYSIA SDN. BHD. 법인설립
- 2019년 08월 20일 IMM TECHNOLOGY SDN. BHD. 상호 변경
- 2023년 03월 LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD. 상호 변경

(마). 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
- 해당사항 없음

(바). 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
- 해당사항 없음

(사). 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
- 2017년 Malaysia에 신규 Elecfoil 공장 설립 결정
- 2019년 Elecfoil 추가 신규시설 투자결정
- 2020년 Elecofil 추가 신규시설 투자결정
- 2022년 Elecofil 추가 신규시설 투자결정

(아). 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
- 해당사항 없음

[주요 종속회사 : LOTTE EM EUROPE S.a r.l.]

(가). 회사의 본점소재지 및 그 변경
2021년 9월 설립되었으며, 본점소재지 7, rue Robert Stumper L-2557 Luxembourg 입니다.

(나). 경영진의 중요한 변동
2021년 9월 허재명 대표이사가 선임되었습니다.
2023년 3월 김연섭 대표이사가 선임되었습니다.

(다). 최대주주의 변동
- 최대주주의 회사명이 2023년 3월 14일 아이엠지테크놀로지(주)에서 롯데이엠글로벌(주)로 변경되었음.

(라). 상호의 변경
- 2023년 3월 LOTTE EM EUROPE S.a r.l.으로 상호 변경

(마). 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
- 해당사항 없음.

(바). 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
- 해당사항 없음.

(사). 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
- 2021년 9월 회사설립
- 2021년 12월 유상증자 완료 (원화 504억원)
- 2022년 1월 유상증자 완료 (원화 6,080억원)

(아). 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
- 해당사항 없음.

[주요 종속회사 : LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.]

(가). 회사의 본점소재지 및 그 변경
2022년 5월 설립되었으며, 본점소재지 CALLE CONDE DE SALVATIERRA, NUM, 10입니다.

(나). 경영진의 중요한 변동
2022년 5월 허재명 대표이사가 선임되었습니다.
2023년 3월 김연섭 대표이사가 선임되었습니다.

(다). 최대주주의 변동

- 최대주주의 회사명이 2023년 3월 14일 IME TECHNOLOGY S.a r.l.에서 LOTTE EM EUROPE S.a r.l.로 변경되었음.

(라). 상호의 변경

- 2023년 3월 LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.으로 상호 변경

(마). 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음.

(바). 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 해당사항 없음.

(사). 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 2022년 5월 회사설립
- 2023년 12월 3회의 유상증자 진행 완료 (원화 약 5,300억원)

(아). 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음.

[주요 종속회사 : 롯데에코윌(주)]

(가). 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 1988년 10월 1일 서울시 강남구 역삼동 628-14
- 1997년 7월 7일 서울시 서초구 양재동 275-1
- 2011년 6월 22일 서울시 강남구 영동대로 333, 7층(대치동, 일동빌딩)

(나). 경영진의 중요한 변동

- 1988년 10월 1일 대표이사 허진규 취임
- 1992년 3월 31일 대표이사 최승 취임
- 1998년 10월 10일 대표이사 정재희 취임
- 2000년 4월 15일 대표이사 최승 취임
- 2003년 3월 28일 대표이사 민병석 취임
- 2008년 3월 29일 대표이사 최승 취임
- 2010년 1월 15일 대표이사 최승, 박수덕 취임
- 2012년 3월 31일 대표이사 민병석 취임
- 2018년 1월 15일 대표이사 김대엽 취임
- 2023년 3월 14일 대표이사 김대엽 유임

(다). 최대주주의 변동

- 최대주주의 회사명이 2023년 3월 14일 일진머티리얼즈(주)에서 롯데에너지머티리얼즈(주)로 변경되었음.

(라). 상호의 변경

- 1988년 10월 1일 일진알미늄(주) 법인설립

- 2005년 12월 27일 (주)일진유니스코로 상호변경
- 2023년 7월 13일 롯데에코월(주)로 상호변경

(마). 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항없음

(바). 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 해당사항없음

(사). 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항없음

(아). 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 2014년 3월 12일 필리핀 법인 설립(ILJIN WALL TECH INC)
- 2015년 6월 4일 필리핀 건설법인 설립(INJIN WALL SYS INC)
- 2020년 11월 25일 필리핀 건설법인 청산완료(INJIN WALL SYS INC)
- 2023년 7월 25일 미국 법인 설립(LOTTE ECOWALL USA INC)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	37기 (2023년말)	36기 (2022년말)	35기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	46,110,835	46,110,835	46,110,835
	액면금액	500	500	500
	자본금	23,055,417,500	23,055,417,500	23,055,417,500
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	23,055,417,500	23,055,417,500	23,055,417,500

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000	200,000,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	56,047,855	10,000,000	66,047,855	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	9,937,020	10,000,000	19,937,020	-	
	1. 감자	800,000	-	800,000	-
	2. 이익소각	9,137,020	4,689,342	13,826,362	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	5,310,658	5,310,658	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	46,110,835	-	46,110,835	-	
V. 자기주식수	-	-	-	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	46,110,835	-	46,110,835	-	

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

- 해당사항 없음

다. 종류주식 발행현황

- 해당사항 없음

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

당사의 최근 정관 개정일은 2023년 3월 14일이며, 보고서제출일 이후 개최 예정인 제37기 정기주주총회의 안건에는 정관 변경 건이 포함되어있습니다. 정관 변경 건에 대한 세부 내용은 2024년 3월 7일에 공시한 '주주총회소집공고'를 참고 하시기 바랍니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-------	-------	--------	------

<p>2023년 03월 14일</p>	<p>2023년 임시주주총회</p>	<p>제1조(상호) 이 회사는 롯데에너지머티리얼즈 주식회사라 한다. 영문으로는 "LOTTE ENERGY MATERIALS CORPORATION" 라 표기한다.</p> <p>제4조(광고방법) ① 회사의 광고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.lotteenergymaterials.com)에 게재한다. 다만 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 광고할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간 한국경제신문에 한다. ② 불가항력의 사유로 인하여 전항의 신문에 게재할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 타 일간 신문에 게재할 수 있다.</p> <p>제10조(신주인수권) ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1. 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내 외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채유 등의 경영상 필요에 의하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 사업의 효율성 제고, 시너지 창출, 계열회사의 지배구조 개선 및 효율적 관리 등의 경영상 필요에 의하여 사업적 관련성이 있는 자산(주식 또는 지분증권 포함)을 현물출자 받기 위한 경우 7. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예약증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ④ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리 방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>제58조(시행) (중간 생략) 이 정관은 LOTTE BATTERY MATERIALS USA CORPORATION과 허재명 및 특수관계인 2인 사이에 2022년 10월 11일 체결되고 롯데케미칼 주식회사가 2023년 2월 9일 LOTTE BATTERY MATERIALS USA CORPORATION로부터 계약상 지위 및 제반 권리/의무 일체를 이전받은 주식 매매계약에 따라 거래종결이 되는 것을 조건으로 그 거래종결 시점부터 시행한다.</p>	<p>상호 변경</p> <p>회사의 인터넷 홈페이지 주소 등 수정</p> <p>회사 주식을 현물출자 받아 제3자 배정 유상증자를 하기 위한 정관상 근거를 명확히 함</p> <p>변경된 정관 시행일 규정</p>
----------------------	-------------------------	--	--

<p>2021년 03월 31일</p>	<p>제 34기 정기주주총회</p>	<p>제2조(목적) 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <p>1~19 (생략)</p> <p>20. 무형 재산권의 판매 및 임대업</p> <p>제11조 (주식매수선택권) ①~⑧ (좌동) ⑦ (삭제)</p> <p>제 12조 (동등배당) 이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.</p> <p>제 17조 (전환사채의 발행) ①~⑥ (좌동) ⑤ 주식으로 전환된 경우 회사는 전환 전에 지급시기가 도래한 이자에 대하여만 이자를 지급한다</p> <p>제 18조 (신주인수권부사채의 발행) ①~⑥ (좌동) ⑤ 삭제</p> <p>제 45조 (감사의 선임) ①~② (생략) ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의 4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있다. ④ 감사의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>제54조의 2(분기배당) ①~③ (좌동) ④ <삭제></p>	<p>- 제2조(목적) 목적사업 추가</p> <p>- 제11조 (주식매수선택권), 제 12조 (동등배당) 상법 개정으로 정관이 정하는 바에 따라 배당에 있어 직전 영업연도말에 발행된 것으로 볼 수 있도록 한 규정이 삭제됨에 따라 배당기준일 및 주식의 발행 시기와 관계 없이 모든 주식에 대하여 동등 배당하는 취지로 제 12조를 정비함에 따라 배당기산일 준용규정을 삭제</p> <p>- 제 17조 (전환사채의 발행) 전환사채의 전환에 따라 발행일에 관계 없이 동등하게 배당이 지급될 수 있게 됨에 따라 이자지급시기 이후 전환일까지 발생할 수 있는 이자에 대한 지급 의무가 발생하지 않음을 분명히 함</p> <p>- 제 18조 (신주인수권부사채의 발행) 제 12조의 조정에 따라 배당기산일 준용규정을 삭제</p> <p>- 제 45조 (감사의 선임) 상법 개정 제 409조 제 3항반영 개정 상법 제 542조의 12 제 7항반영</p>
----------------------	---------------------	--	--

			- 제54조의 2(분기 배당) 배당기준일 및 주식 발행 시기와 관계 없 이 모든 주식에 대하 여 동등배당을 하는 것으로 제10조의 4를 조정함에 따라 중간배당시 배당기산 일을 직전 사업년도 말에 소급하는 규정 을 삭제
2020년 03월 25일	제 33기 정기주 주총회	제2조 목적 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. (1)~(18) (현행과 동일) (19) 부동산 프로젝트 파이낸싱	사업목적 추가
2019년 03월 29일	제 32기 정기주 주총회	① 제8조 (주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 이 회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자 등록한다. ② 제9조(주식의 종류) 이 회사가 발행할 주식의 종류는 기명식 보통주식과 기명식 종류주식으로 하며,이사회회의 결의 에 의한다. ③제9조의3(전환주식), 전환주식의 주주가 전환을 청구할 수 있는 기간은 20년 이내의 범위에서 발행 시 이사회 결의 로 정한다. ④제9조의4(상환주식) 상환주식의 상환기간은 발행일로부터 20년 이내의 범위에서 이사회 결의로 정한다. ⑤제14조(명의개서대리인) 이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고주식의 전자등 록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다. ⑥제15조(삭제) ⑦제18조의2(사채 및 신주인수권증권 에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사인선임위원회의 승인을 받아 감사가 선정한 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 정기총회에 보고하거 나 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에서 정하는 바에 따라 주주에게 통지 또는 공고 하여야 한다.	① 전자증권법 시행 및 외부감사법 개정 에 따른내용 반영 ② 발행할 주식의 종 류는 이사회회의 결의 에 의해 발행함에 따 라 문구 정비 ③,④ 주식발행의 유 연성을 제고하기 위 함 ⑤ 전자증권제도 도 입에 따라 명의개서 대리인의 사무내용을 변경 외부감사인 선임방법 ⑦ 개정내용 반영
2018년 03월 30일	제 31기 정기주 주총회	제2조 목적 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다. (1)~(17) (18) 각종 목재 가공품 제조 및 판매업	사업목적 추가

주) 제37기 정기주주총회에서 "정관 변경 승인의 건 - 배당 기준일 변경"이 있을 예정이며, 자세한 내용은 금융감독원 전자공시시스템에 공시된 주주총회소집공고를 참고하시기 바랍니다.

나. 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	전해동박 제조판매업	영위
2	AL박 제조판매업	미영위
3	FCCL 제조판매업	영위
4	양극재 제조판매업	영위
5	LED 제조판매업	미영위
6	수출입업	영위
7	비철금속 재생재료 가공 처리업	영위
8	부동산 임대업	영위
9	주택, 상가, 빌딩 건설업 및 분양 임대업	영위
10	도시개발, 산지개발, 공장부지, 택지조성 등 부동산 개발업	영위
11	토목건축공사업	영위
12	부동산 거래 및 개발에 대한 컨설팅업	영위
13	자금 중개업	영위
14	자원 개발 및 판매업	영위
15	기타 위에 부대되는 사업	영위
16	유통, 도소매, 제조업	영위
17	전기전자부품업	영위
18	각종 목재 가공품 제조 및 판매업	영위
19	부동산 프로젝트 파이낸싱	영위
20	무형재산권의 판매 및 임대업	영위

다.사업목적 변경 내용

1) 공시대상기간중 사업목적 변경내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 31일	-	20. 무형 재산권의 판매 및 임대업

2) 공시대상기간중 사업목적 변경사유

구분	사업목적	변경 취지, 목적 및 필요성	사업목적 변경 제안주체	회사의 주된 사업에 미치는 영향
1	20. 무형 재산권의 판매 및 임대업	당사 지적재산권에 대한 로열티 수수료 확보	이사회	본 사업의 추가는 당사 보유 지적재산권 등을 기반으로 진출한 것으로, 연결기준 회사의 주된 사업에 미치는 영향은 제한적입니다.

라. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
----	------	------

1	20. 무형 재산권의 판매 및 임대업	2021년 03월 31일
---	----------------------	---------------

1) 진출 목적 : 당사 무형 재산권(지적재산권) 판매 및 임대

2) 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성

당사가 영위하고자 하는 무형 재산권의 판매 및 임대는 주요 고객(계열회사) 및 용도가 특정지어져 있어, 시장의 특성, 규모 및 성장성이 형성되어 있지 않습니다. 동 목적사업의 매출구조가 특정 제품의 판매에 연동되어 있고, 시장의 규모 및 성장성은 매출구조내에서 제한적입니다.

3) 투자 및 예상 자금 소요액 등

당사 보유 지적재산권의 판매를 주요 목적사업으로 영위함에 따른 추가적인 투자, 자금소요는 없을 것이나, 신규 지적재산권의 획득을 위해서 지속적인 당사 연구개발비등이 발생할 수 있습니다.

4) 사업 추진현황

당사는 연구개발활동 등을 통해 생성된 지적재산권에 대한 세밀한 관리를 토대로 적정한 수준의 로열티수수료가 발생하도록 노력할 것이며, 구체적인 내용은 당사의 주요 영업기밀에 해당되어 기재를 생략합니다.

5) 기존 사업과의 연관성

당사 기존사업인 동박 제품의 제조 및 판매와 관련된 Know-How 에 대한 로열티 수수료가 주요 매출이므로 기존사업과 연관성이 있습니다.

6) 주요 위험

동 목적사업의 매출구조가 특정 제품의 판매에 연동되어 있으므로, 특정 제품의 판매의 변동성에 따라 사업에 영향을 미칠 수 있습니다.

7) 향후 추진 계획

당사 주요계열회사과의 로열티 계약 갱신에 따라서 지속적으로 로열티 수수료 발생 예정입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 당사의 종속회사는 리튬이온 이차전지 및 PCB(인쇄회로기판, Printed Circuit Board)의 핵심 소재인 Elecfoil 제품을 주력으로 생산, 판매하는 소재부문과 유리 및 창호 공사, 건설공사 등을 주요사업으로 하는 건설부문으로 구성되어 있습니다.

■ 소재부문

[지배회사의 내용]

Elecfoil은 이차전지에서 음극집전체로 작용하는 핵심 소재로서 이차전지 산업과 밀접한 관련이 있으며, 전기차, ESS 및 PCB에 적용되는 제품입니다. Elecfoil산업은 장치산업인 동시에 상당한 기술력이 요구되는 기술집약산업으로서 당사는 설립 이후 끊임없는 연구개발을 통해 Hybrid High-End Elecfoil을 양산하는 세계최고의 기술력을 보유하고 있습니다.

[주요 종속회사의 내용]

롯데이엠글로벌(주)는 Elecfoil 해외생산법인의 효율적 관리를 목적으로 2021년 6월에 설립하였습니다. 이를 바탕으로 Elecfoil 해외생산법인 관리를 위한 경영전문회사로 사업을 영위하고 있습니다. LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.는 롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 말레이시아에 설립된 해외현지생산법인입니다. LOTTE EM EUROPE S.a r.l.는 롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 유럽에 설립된 해외현지법인으로 2021년 9월에 설립하였습니다. LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.는 LOTTE EM EUROPE S.a r.l.의 자회사이며 유럽 내 Elecfoil 사업 M/S 확대를 위해 Elecfoil 3만톤의 생산공장을 건설중에 있습니다.

[기타 회사의 내용]

LOTTE EM HUNGARY Zrt.는 헝가리에 설립되어 있습니다. LOTTE EM America Corp.은 롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 미국에 설립되었습니다.

■ 건설부문

롯데에코빌(주)를 중심으로 건축물 외장공사를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 건축물에 대한 설계, 시공을 진행하고, 공장에서는 설계된 외장형태로 시공이 가능하도록 창호를 제조하고 있습니다. 또한, 롯데테크(주)는 1959년 12월 9일에 설립되어 토목건축공사, 산업환경설비공사 및 조경공사 등을 주 사업목적으로 영위하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

[연결회사의 내용]

가. 주요 제품에 관한 사항

1. 주요 제품별 매출현황

(단위:백만원)

사업부문	품목	구분	제37기 (2023년)	제36기 (2022년)	제35기 (2021년)
소재부문	Elecfoil 등	내수	31,269	65,665	45,000
		수출	633,700	558,246	508,360
건설부문	건설 등	내수	144,438	97,948	146,453
		수출	58,676	104,531	56,649
연결조정	-	내수	(1,007)	(4,794)	(71,012)
		수출	(58,070)	(92,233)	3,443
합 계			809,006	729,363	688,893

(*) Elecfoil 등 매출액은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사의 매출액과 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 매출액을 포함한 내용입니다

나. 주요 제품등의 가격변동 추이

연결회사의 주요 제품은 고객의 요구, 원재료 가격, 제품 구성 등 여러가지 요인에 따라 제품 가격이 다르게 책정되므로 정확한 가격변동의 추이를 기재하기가 어렵습니다. 매년 가격변동은 존재하며, 수익성이 상이한 제품이 다양하게 존재합니다. 자세한 제품의 가격 관련 사항은 경영 보안 상 기재를 생략합니다.

3. 원재료 및 생산설비

■ 소재부문

가. 매입현황

(단위:백만원)

품 목	용도	제37기 (2023년)	제36기 (2022년)	제35기 (2021년)	비고
구리 등	Elecfoil	405,509	447,858	318,976	(주)보성메탈, (주)포스코인터내셔널외
합 계		405,509	447,858	318,976	-

(*) 상기 내용은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사와 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.을 포함한 내용입니다.

나. 원재료 가격변동추이 및 가격변동원인

(1) 가격변동추이

(단위 : 원/kg)

사업년도	구분	제37기 (2023년)	제36기 (2022년)	제35기 (2021년)
동선	국 내	11,047	11,502	10,640
	수 입	11,182	11,280	10,526
	합계	11,125	11,359	10,603

(*) 상기 내용은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사와 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.을 포함한 내용입니다.

(2) 가격변동원인

- LME가격 변동 및 환율변동에 따라 동선구매가격 변동

다. 생산 및 생산설비에 관한 사항

1. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위:TON/년)

사업부문	품 목	사업소	제37기	제36기	제35기
			(2023년)	(2022년)	(2021년)
소재부문	Elecfoil 등	익산공장 말레이시아공장	60,000	60,000	40,000
		합계	60,000	60,000	40,000

(*) 위 생산능력은 연간기준임.

(*) 상기 내용은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사와 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.을 포함한 내용입니다.

2. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : TON)

사업부문	품 목	사업소	제37기	제36기	제35기
			(2023년)	(2022년)	(2021년)
소재부문	Elecfoil 등	익산공장 말레이시아공장	37,886	35,001	31,978
		합계	37,886	35,001	31,978

(*) 상기 생산실적은 완제품 기준으로 작성하였습니다.

(*) 상기 내용은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사와 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.을 포함한 내용입니다.

(2) 당기의 가동률

(단위 : hr, %)

사업부문	품목	사업소	제37기 (2023년)		평균 가동률
			누적 가동가능시간	누적 실제가동시간	
소재부문	Elecfoil 등	익산공장 말레이시아공장	8,760	7,209	82.3
		합계	8,760	7,209	82.3

(*) 상기 내용은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사와 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.을 포함한 내용입니다.

(*) 1일 평균가동시간 : 24 시간

(*) 가동일수(일) : 365일

(*) 가동가능시간은 "1일 평균가동시간 X 가동일수"로 계산합니다.

3. 기타 설비

당사는 삼기공장에 기타 생산 설비를 보유하고 있으며, LMO, FCCL 등 일부 제품을 생산하고 있습니다.

라. 설비등에 관한 사항

(1) 주요설비의 현황

① 롯데에너지머티리얼즈 주식회사

(단위 : 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초금액	22,826	33,683	1,978	67,625	118	7,711	5,652	51,717	191,310
취득및증가	-	8	19	2,847	-	2,154	8,864	19,269	33,160
처분및감소	-	(2,460)	-	(12)	(8)	(1)	(770)	-	(3,251)
감가상각비	-	(1,373)	(203)	(15,270)	(34)	(3,419)	(3,585)	-	(23,884)
손상차손	-	555	-	18,818	-	4,254	-	(23,626)	-
대체	-	-	-	-	-	-	198	242	440
기말금액	22,826	30,413	1,793	74,008	77	10,698	10,359	47,601	197,776

② LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.

(단위 : 백만원)

구분	건물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초금액	128,459	361,594	280	2,653	27,283	115,976	636,245
취득및증가	196	898	116	2,037	5,955	185,673	194,875
처분및감소	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(2,655)	(43,343)	(100)	(765)	(4,172)	-	(51,035)
손상차손	(2,949)	(7,990)	(7)	(101)	(672)	(7,151)	(18,870)
대체	1,232	25,439	-	428	(44)	(27,099)	(44)
순외환차이	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	124,282	336,598	289	4,252	28,350	267,399	761,170

(*) ()는 마이너스(-)를 의미함.

(*) 2023년 12월 31일말 기준임.

(2) 설비의 신설·매입 계획 등

[LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 시설투자 관련]

0 투자지역: Malaysia Sarawak, Kuching Sama Jaya Free Industrial Zone내

0 투자금액: 600,000,000,000원

0 투자기간: 2022.01.17 ~ 2024.12.31

0 생산능력: 50,000톤 / 年

0 투자목적: 신규시설투자를 통한 전기자동차(xEV), 전력저장장치(ESS)등 중대형 이차전지 용 배터리시장 성장에 대응하기 위한 설비 증설을 통해 회사의 성장동력 및 경쟁력 확보

[LOTTE EM EUROPE S.a r.l.]

롯데이엠글로벌(주)의 자회사이며, 유럽지역 Elecfoil 해외생산법인의 설립을 목적으로 2021년 당사 계열사에 편입된 유럽 룩셈부르크 소재 해외현지법인으로 생산 설비 등을 보유하고 있지 않습니다.

[LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.의 시설투자 관련]

유럽 지역 1단계 투자금액(약 5.6천억원)을 통해 연산 3만톤의 Elecfoil 생산능력 확충 계획입니다.

■ 건설부문

※ 주요종속회사 : 롯데에코윌(주)

가. 주요 원재료

(1) 주요 원재료의 현황

(단위 : 백만원)

영업부문	매입원형	품목	구체적용도	매입액	비율(%)	매입처
건설부문	원재료	AL.Bar	Unit 제작	45,978	30.7%	(주)알루원 등

나. 설비등에 관한 사항

1. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

사업부문	단위	2023년	2022년	2021년
Unit 창호 제작	ton	3,709	1,787	3,833

당사의 공장은 규격화된 제품을 생산하는 공장이 아니며, 수주한 건물별로 각기 다른모양의 Unit 창호를 제작하는 공장으로서 Order Made방식으로 생산하는 공장입니다. 수주한 현장의 공사진행 상황에 맞춰서 제품의 생산과 출하를 진행하고 있습니다. 전년도에는 대형 공사현장의 지연으로 인해 생산이 급감하였으나, 금년부터 대형현장의 공사일정이 정상화되어 생산물량은 예전 수준에 근접하여 회복하는 추세를 보였습니다.

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

- 연평균작업일수 : 연도별 실제 근무일수
- 일평균작업시간 : Unit 창호 8.6시간
- 총투입공수 : 연평균작업인원 X 연평균작업일수 X 일평균작업시간
- 단위당표준생산시간 : 생산투입공수의 평균시간 적용
- 생산능력 : 총투입공수 / 단위당표준생산시간

② 산출방법

(단위:명,일,시,Ton)

구분	2023년
연평균 작업인원	116
연평균 작업일수	264
일평균 작업시간	8.6
총 투입공수	263,366
단위당표준 생산시간	71
생산능력	3,709

(나) 평균가동시간

- 1일 평균 가동시간 : (8.6)시간

다. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

사업부문	단위	제36기	제35기	제34기
Unit 창호제품	ton	3,709	1,787	3,833

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	당기 가동가능시간	당기 실체가동시간	평균가동률
Unit 창호 제품	2,442	2,270	93%

라. 생산설비의 현황 등

(1) 주요설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고 (공시지가)
					증가	감소			
Unit 창호	자가	경기도 이천	22,096m2	11,976	-	-	-	11,976	7,937
		충남 당진	80,003m2	20,666	-	-	-	20,666	11,976

[자산항목 : 건물]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
Unit 창호	자가	경기도 이천	7,160m2	1,191	-	-	78	1,113	-
		충남 당진	23,463m2	15,065	-	-	447	14,618	-

[자산항목 : 구축물]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
Unit 창호	자가	경기도 이천	-	15	-	-	1	14	-
		충남 당진	-	308	-	-	19	289	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
Unit 창호	자가	충남 당진	-	1,876	-	-	319	1,557	-

[자산항목 : 차량운반구]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
Unit 창호	자가	충남 당진	-	137			53	83	-

[자산항목 : 공기구비품]

(단위 : 백만원)

사업 부문	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
Unit 창호	자가	충남 당진	-	415	521	-	241	695	-

(2) 설비의 신설·매입 계획 등

- 해당없음

※ 기타종속회사 : 롯데테크(주)

가. 주요 원재료

(1) 주요 원재료의 현황

(단위 : 백만원)

영업부문	매입원형	품목	구체적용도	매입액	비율(%)	매입처
건설부문	원재료	기타	도급공사	10,517	100%	-

나. 설비등에 관한 사항

(1) 주요설비의 현황

(단위 : 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	환산차이	당기말
토지	-	-	-	-	-	-
건물	-	-	-	-	-	-
구축물	-	-	-	-	-	-
건설용장비	-	-	-	-	-	-
기계장치	-	-	-	-	-	-
차량운반구	-	-	-	-	-	-
기타의유형자산	496,409	424,266	(30,233)	(398,227)	(28,527)	463,688
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합 계	496,409	424,266	(30,233)	(398,227)	(28,527)	463,688

(2) 설비의 신설·매입 계획 등
- 해당없음

4. 매출 및 수주상황

가. 매출에 관한 사항

(1) 사업부문 및 수출 등 매출현황

(단위:백만원)

사업부문	품목	구분	제37기 (2023년)	제36기 (2022년)	제35기 (2021년)
소재부문	Elecfoil 등	내수	31,269	65,665	45,000
		수출	633,700	558,246	508,360
건설부문	건설 등	내수	144,438	97,948	146,453
		수출	58,676	104,531	56,649
연결조정	-	내수	(1,007)	(4,794)	(71,012)
		수출	(58,070)	(92,233)	3,443
합 계			809,006	729,363	688,893

(*) Elecfoil 등 매출액은 롯데에너지머티리얼즈 주식회사의 매출액과 주요종속회사인 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 매출액을 포함한 내용입니다.

나. 판매 경로 및 수주 상황

■ 소재부문

(1) 판매조직

소재부문의 지배회사 영업조직은 Elecfoil을 판매하는 영업1팀, 영업2팀, 영업3팀 3개의 영업팀으로 구성되어 있습니다. 영업1팀은 국내 외 PCB업체 등을 주로 담당하고 있으며 국내에서는 소규모 PCB업체를 대응하기 위해 대리점을 통해 판매하고 있습니다. 영업2팀 및 영

업3팀은 국내와 해외시장의 2차전지업체를 대상으로 영업활동을 하고 있습니다.

(2) 판매경로

유형	품 목	구분	판매경로
제품 매출	Elecfoil	수 출	생산(공장) → 고객사 생산(공장) → 계열회사 영업소 → 고객사
		내 수	생산(공장) → 고객사 생산(공장) → 대리점 판매

(3) 판매방법 및 조건

판매정책은 기본적으로 고객사와의 직거래를 원칙으로 하고 있습니다.

구분	판매방법	대금회수조건	부대비용 부담방법
동박부문	고객사 직거래 및 대리점	국내외 고객사별 계약조건에 따름	국내외 고객사별 계약조건에 따름

(4) 판매전략

전기차 및 에너지저장장치 용 중대형 2차 전지 시장의 성장에 따른 중장기 수요 증가에 대응하고자 글로벌 생산 거점의 생산설비 증설을 통한 공급능력을 확보하여

High-End 동박 Global No.1 을 달성하기 위해 힘쓰고 있습니다.

2차전지용 동박의 경우, 기존 글로벌 Top 5 고객에 대한 영업활동에 더하여 신규 글로벌 고객사들에 대한 영업을 강화하여 High-End 동박의 점유율 확대 및 고객사별 특화된 신제품 판매를 통해 수익성을 극대화 하기 위해 노력하고 있습니다.

회로용 동박의 경우, 거래처의 고품위 동박(PKG Substrate용, HDI용, 네트워크용 등)의 수요가 증가하고 있습니다. 이에 대응하기 위해 신제품의 개발 및 품질관리시스템을 강화하여 고객의 Needs를 충족하기 위해 최선을 다하고 있습니다.

(5) 수주상황

공시서류작성일 기준 4건의 공급계약 체결건에 따른 수주내역이 있습니다.

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

구분	주요 내용			
기간	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)
물량	30,000톤	17,147톤	거래처가 필요로 하는 연 간 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.

■ 건설 부문

(1) 판매조직

건설부문이 영위하고 있는 사업은 수주산업이므로, 수주를 위해서는 기술경쟁력과 가격경쟁력이 필요한 사업입니다. 롯데에코빌(주)의 경우 수주물량을 확보하기 위하여 국내외 수주를 총괄적으로 관리하는 조직이 있으며, 가격중심의 수주영업을 탈피하고 기술력 중심의 수주영업을 위하여 설계, 시공 엔지니어들이 수주영업을 하고 있습니다. 롯데테크(주)의 경우 수주역량 강화방침의 일환으로 관급공사 및 민간공사의 영업조직 및 인력을 이원화 하여 운영함으로써 개별 공사유형별 수주 활동의 집중화 효과를 가시화하고자 합니다.

(2) 수주전략

롯데에코빌(주)의 경우 건설사에서 발주하는 공사를 입찰을 통하여 수주를 하고 있으나, 기술력 중심의 수주를 위하여 설계단계에서부터 기술지원을 하여 적정한 실행예산 산출을 지원하고, 시공과정에서의 어려움을 해결하고 건축주의 디자인에 대한 만족도를 높이기 위하여 외장공사에 대한 기술자문을 해주고 있습니다. 또한, 기존에 진행했던 현장에 대해서는 건설사에 품질 만족도를 배가시켜 Curtain Wall 엔지니어링 전문기업이라는 인식을 건설사에 심어주고 있습니다.

롯데테크(주)의 경우, 관급공사측면에서 급변하는 건설환경, 치열해지는 관급공사 수주경쟁으로 공사수주에 많은 어려움이 예상되었으나 탄탄한 재무구조(신용등급 "A-") 및 보유실적, 시공능력 등을 핵심역량으로 하여 공동도급 참여확대 및 안정성 및 수익성을 중심으로 한 선별적인 기술제안공사 및 최저가 공사 참여로 수주활동에 매진하고 있습니다. 민간공사 측면에서는 틈새 시장에 대한 공략을 체계적인 프로젝트 분석을 통하여 사업성이 투명한 프로젝트에 대한 제한적이고 선별적인 수주를 시행함에 따라 투자에 대한 위험을 최소화 하였으며 기업안정성 유지를 기반으로 한 적정 성장을 위해 노력하고 있습니다.

(3) 수주상황 등

○ 하기 내역은 주요종속회사인 롯데에코빌(주)의 내용입니다.

1) 수주상황

(단위: 백만원)

사업부문	품 목	수주총액		기납품액		수주잔고	
		수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액
커튼월	Butterfly Project 외 (54)개	59	619,369	56	357,391	31	261,978
합 계		59	619,369	56	357,391	31	261,978

2) 주요공사 현황 가. 주요실적 현황

(단위: 백만원)

구 분		2023년		2022년		2021년		비고
		시공실적	비율	시공실적	비율	시공실적	비율	
주요실적	국내	126,842	84.7%	89,575	73.6%	124,367	91%	-
	해외	22,900	15.3%	32,189	26.4%	12,593	9%	-
합 계		149,742	100%	121,764	100%	136,960	100%	-

나. 공사종류별 완성도 현황

(단위: 백만원)

구 분	공사 건수	완성공사 및 수익인식액	최근결산기말 공사계약잔액	원도급액	평균 도급액
		당기말			
국내	50	126,842	162,804	418,449	8,369
해외	9	22,900	99,177	200,920	22,324
합 계	59	149,742	261,981	619,369	10,498

5. 위험관리 및 파생거래

[연결회사의 내용]

가. 시장위험과 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	201,931,735	215,757,998
차감: 현금및현금성자산	(551,987,465)	(200,611,632)
순부채	(350,055,730)	15,146,366
총자본	1,965,832,680	1,990,086,440
자본조달비율(%)(*)	-	0.76

(*) 당기말 현재 순부채가 부의 금액임에 따라 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의

재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 외환위험과 같은 특정 위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)

구 분	자산	부채
USD	176,290,451	61,170,905
JPY	2,493,942	5,907,100
INR	-	3,071
CAD	-	13,617
EUR	3,904,875	427,631
MYR	3,785,283	766,185
CNY	-	25,877
HUF	47,577	-
KRW	108,200,677	-
합 계	294,722,805	68,314,386

연결회사는 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)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,511,955	(11,511,955)	13,072,641	(13,072,641)
JPY	(341,316)	341,316	(36,776)	36,776
INR	(307)	307	(349)	349
CAD	(1,362)	1,362	(339)	339
EUR	347,724	(347,724)	(90,328)	90,328
MYR	301,910	(301,910)	-	-
CNY	(2,588)	2,588	(410)	410
HUF	4,758	(4,758)	-	-

KRW	10,820,068	(10,820,068)	63,308,192	(63,308,192)
합 계	22,640,842	(22,640,842)	76,252,631	(76,252,631)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 연결회사는 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 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. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
차입금(이자비용)	(516,982)	516,982	(619,552)	619,552

③ 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격 위험에 노출돼 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수, KOSDAQ 또는 KONEX 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기		전 기	
		세전이익	자본	세전이익	자본
KOSPI 등	상승시	31,118	-	49,611	1,673,622
	하락시	(31,118)	-	(49,611)	(1,673,622)

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권및기타채권을포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라, 기타금융자산(채무증권), 금융기관예치금 및 지급보증한도액으

로부터 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. 당기말과 전기말 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석39 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	73,375,213	74,822	-	73,450,035
차입금	148,556,958	274,297	5,382,057	154,213,312
신주인수권부사채	53,237,933	(435,786)	-	52,802,147
리스부채	9,149,791	11,558,533	7,673,619	28,381,943
당기손익-공정가치 금융부채	4,535,519	-	-	4,535,519
합 계	288,855,414	11,471,866	13,055,676	313,382,956

전기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	81,707,299	1,537,048	137,926	83,382,273
차입금	32,410,136	489,654	-	32,899,790
전환사채	-	150,000,000	-	150,000,000
신주인수권부사채	1,000,000	52,802,147	-	53,802,147
리스부채	9,426,401	8,948,990	5,038,228	23,413,619
장기예수보증금	4,206,642	-	-	4,206,642
당기손익-공정가치 금융부채	5,000,000	5,000,000	-	10,000,000
합 계	133,750,478	218,777,839	5,176,154	357,704,471

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

※ 자세한 내용은 연결재무제표 주석 "40. 위험관리"를 참조하시기 바랍니다.

나. 파생상품 등 거래현황

당사는 환율 변동위험을 회피하기 위하여 통화선물 계약을 체결하였습니다. 2023년 12월 31일 기준 파생상품 계약 잔액은 없습니다.

또한 2023년 12월 31일까지 통화선물로 인한 파생상품거래손실은 1,090백만원입니다.

- 연결회사의 주권 관련 사채권의 발행내역

회사의 종속기업인 롯데이엠글로벌(주)가 발행한 신주인수권부사채의 주요내역은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권부사채
발행회사	롯데이엠글로벌(주)
투자자	스틱스페셜시추에이션원 유한회사
권면총액	50,000,000,000원
명칭	무기명식 무보증 분리형 사모신주인수권부사채
만기일	발행일(2019.11.27)로부터 5년
이자율	표면이자율 2.0%, 만기보장수익률 3.4%
이자지급방법	사채 발행일 익일부터 매 3개월
신주인수권의 권면총액	50,000,000,000원
행사가격	1주당 9,872원
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 종전의 전환가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
발행회사의 중도상환권	2022년 11월 27일부터 매 이자지급일에 본 건 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음

구 분	신주인수권부사채
발행회사	롯데이엠글로벌(주)
투자자	롯데에너지머티리얼즈 주식회사
권면총액	100,000,000,000원
명칭	무기명식 무보증 분리형 사모신주인수권부사채 (2회차)
만기일	발행일(2022.03.10)로부터 3년
이자율	표면이자율 4.6%
이자지급방법	사채 발행일 익일부터 매 3개월
신주인수권의 권면총액	100,000,000,000원
행사가격	1주당 49,360원
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 종전의 신주인수권행사가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
발행회사의 중도상환권	발행회사는 본건 사채의 만기 전에 기업공개를 위한 상장예비심사청구 등 절차에 착수하는 경우에 한하여 매 이자지급일에 본건 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음. 발행회사가 중도상환권을 행사할 경우 사채의 권면총액과 이에 대해 제12항에서 정한 이율을 적용하여 계산한 금액을 더한 원리금을 일시 상환하여야 함.

※ 연결회사가 발행한 신종자본증권의 내역은 "III. 재무에 관한 사항"의 "7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항"를 참조하시기 바랍니다.

다. 계약서 상 주식에 대한 옵션계약

2021년 4분기에 연결회사는 투자자가 보유한 주식에 대해 일정한 조건하에서 권리행사할 수 있는 계약을 체결하였고, 이에 대한 수정계약을 2023년 2분기 진행하였습니다. 다만 본 수정계약의 효력은 일정조건하에서 효력이 발생합니다. 연결회사의 영업기밀에 해당되어 관련 내용을 공시할 경우 영업에 현저한 손실을 초래할 수 있다고 판단되어 자세한 내용은 생략합니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

계약상대방	계약체결시기 및 계약기간	계약의 목적 및 내용	비고
주식회사하나리치업체 3호위탁관리부동산투자 회사	2023년 6월 7일 ~ 2026년 6월 6일	임대차계약(사무실)	3년 계약
A 외 5인	2021년 ~	A계약 주1)	2021년 4분기 (2023년 2분기 수 정계약)

주1) 연결회사의 영업기밀에 해당되어 관련 내용을 공시할 경우 영업에 현저한 손실을 초래할 수 있다고 판단되어 그 내용을 생략합니다.

나. 연구개발활동

■ 소재부문

(1) 연구개발 담당조직

연구소는 Elecfoil의 시장 및 기술선도를 주도하는 개발담당과 신규사업 개발을 주도하는 전략연구담당으로 구성되어 있으며, 각 연구소를 통해 주력사업의 기술경쟁력 강화와 미래성장동력의 밑바탕이 될 유망성장 분야에 대한 연구개발 방향 제시 및 창의적 R&D 체제를 구축하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

과 목	2023년 (제 37기)	2022년 (제 36기)	2021년 (제 35기)
연구개발비용 계	11,252	10,949	7,770
(정부보조금)	2,215	2,172	967
연구개발비/매출액 비율	1.39%	1.50%	1.13%

주) 연구개발비용 계에는 자산화된 부분도 포함되어 있습니다.

■ 건설부문

- 해당 없음

7. 기타 참고사항

가. 산업의 특성

■ 소재부문

(1) 산업의 특성

Elecfoil이란 TV, 컴퓨터, 스마트폰을 비롯한 전자제품, xEV, ESS 전반에 사용하는 핵심소재로, 전해공정을 통해 구리를 석출(deposition)하는 방식으로 생산합니다.

Elecfoil은 2차 전지(충전해서 반영구적으로 사용하는 전지)의 음극재 활물질을 도포하는 음극 집전체 역할을 수행하며, PCB(인쇄회로기판, Printed Circuit Board)에서는 도체 역할을 합니다.

모바일 IT산업, xEV산업, AI산업, 친환경 에너지 산업 등의 고속성장에 따라, 이들 산업의 핵심부품인 2차전지 시장도 폭발적으로 성장하고 있습니다. 이에 따라 2차전지 음극집전체용 Elecfoil의 수요가 확대되고 있습니다.

2차전지 Elecfoil 시장은 크게 사용 용도에 따라 IT기기 및 전동 공구 등에 적용되는 소형 전지시장과 xEV 및 ESS등에 적용되는 중대형 전지시장으로 분류됩니다.

최근, 글로벌 배터리 고객사는 에너지밀도를 높이고, 생산성을 더욱 향상 시키는 소재를 필요로 하고 있습니다. 이에 Elecfoil시장에서도 이러한 고객들의 니즈를 충족하는 High-End 동박의 본격적인 수요가 예상되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

당사 소재부문이 제조하는 Elecfoil은 2차전지의 음극집전체로서 음극활물질과 함께 전기화학반응에 의해 발생하는 전자를 모으거나, 전기화학반응에 필요한 전자를 공급하는 역할을 수행합니다. 현재 생산/판매되고 있는 대부분의 모바일 IT제품(휴대전화, 노트북, 디지털카메라, 캠코더 등)에는 2차전지가 사용되고 있습니다.

2차전지 산업은 IT기기의 융·복합화, xEV 및 에너지 저장분야(ESS) 등 새로운 응용분야의 등장으로 인하여 향후 성장가능성이 높은 분야입니다. 특히 기후변화 대응을 위해 세계적 온실가스 의무감축 등 대기오염에 따른 환경규제 강화로 인하여 자동차시장의 패러다임이 탄소를 배출하지 않고 높은 효율과 연비를 지향하는 친환경 자동차로 전환되고 있으며, 이는 국가별 친환경 자동차 판매의무화 확대로 이어지고 있습니다. 2차전지 산업은 xEV 및 ESS에 적용되는 중대형 배터리가 시장의 성장을 주도적으로 이끌어가는 한편, IT중심의 소형 전지도 성숙기에 접어든 모바일 외에 전동공구, 무선이어폰, E-모빌리티 등 분야로 꾸준히 성장할 전망입니다.

또한, 기존 범용동박 시장에서 High-End 동박시장으로 본격적인 전환이 기대되고 있으며, 이러한 시장변화는 Elecfoil 산업의 새로운 성장 동력이 될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

소재부문사업은 IT산업 및 자동차산업의 변동과 매우 밀접한 관계에 있습니다. 이와같은 사업은 세계경제의 경기변동에 따라 영향을 받기 때문에, 소재사업 또한 경기변동에 영향을 받는다고 할 수 있습니다. 최근에는 스마트폰 시장의 성장률 둔화에도 2차전지 수요는 xEV의 성장과 함께 폭발적으로 증가하고 있어 소재부문사업은 자동차 산업의 영향을 많이 받고 있습니다.

(4) 경쟁 요소

소재산업은 고도의 생산기술을 요구하고 신규 진입시 대규모의 설비투자를 요구하는 장치 산업으로 진입장벽이 높습니다.

이러한 특성 때문에 각 국가마다 소수 업체 위주의 과점체제를 구축하고 있습니다. 국내에서도 당사의 극히 소수 업체가 시장을 주도하고 있으며, 해외의 경우 일본 및 중국 등에 주요 경쟁업체들이 분포하고 있습니다.

Elecfoil 생산 시 첨단 프로세스를 거쳐 생산수율을 높이는 일은 상당한 고난이도의 작업입니다. 당사 소재부문은 30년 이상의 노하우를 통해 초고밀도의 세밀하고 정교한 기술력을 보유하고 있어 우수한 품질과 생산성을 확보하고 있습니다.

더욱이 대륙별 탈탄소 정책에 따라, 친환경 에너지를 사용하여 제품을 만드는 능력도 중요시되어가는 흐름에 있으며, 당사는 해외 거점별로 친환경 에너지 위주로 제품을 생산하는 체제를 구축하고 있습니다. 이는 타경쟁사와의 격차를 더욱이 벌리는 결과를 가져올 것으로 기대하고 있습니다.

(5) 기타

소재부문은 2차전지 산업 성장에 따른 Elecfoil 수요 증대와 말레이시아 해외현지법인의 성공적인 글로벌 경영으로 지속성장의 기틀을 다지는 중요한 시기에 있습니다. 당사는 말레이시아 및 유럽(스페인) 해외현지법인에서 대규모 증설을 진행 중에 있으며, 전력비, 인건비 등의 여러가지 요소들을 고려하여 경쟁력을 높이기 위한 노력을 다하고 있습니다.

최근 강력해진 유럽의 배출가스 규제와 글로벌 완성차 업체의 전기차 개발과 경쟁적인 판매 계획으로 xEV시장의 확대가 예상됩니다. 그러나 글로벌 경기침체 및 미중무역 갈등의 지속 등 대내외 불확실성도 존재합니다. 당사는 대내외 환경을 면밀히 파악하여 지속적인 경쟁우위 확보를 위해 노력할 것이며, 30년 이상 쌓아온 노하우와 업력을 바탕으로 Elecfoil 시장을 리딩하겠습니다.

■ 건설부문

(1) 산업의 특성

건설부문은 건설경기에 직접적인 영향을 받고 있습니다. 특히, 건설산업 중 건축업의 경기변화에 많은 영향을 받고 있습니다. 롯데에코윌(주)는 Curtain Wall 공법을 국내최초로 도입하여 건축물의 외벽공사를 진행하고 있으며, Curtain Wall공법은 건축물의 하중을 감소시키며, 공사기간을 단축시키는 장점을 가지고 있어 고층건물 건축에는 필수적인 공사방법입니다. 또한, 현재 모든 건축물들은 차별화와 아름다움을 강조하고, Curtain Wall공법은 건축물 외벽에 아름다움을 추구하는 장점을 가지고 있습니다.

또한, 롯데테크(주)의 주력사업인 건설업은 주택, 산업시설의 구축, 사회간접자본, 국토개발 등 실물자본의 형성을 담당하는 산업으로써 일반 제조업과는 다른 특성을 보유하고 있는 일종의 서비스산업으로 분류되는 것이 일반적입니다. 건설업의 주요 특성은 주문생산형태의 운영, 생산요소의 이동에 따른 제품 생산, 다양한 공급구조 및 유동적인 노동인력, 하도급에 대한 높은 의존도, 각종 정부정책 및 경기변동에 대한 높은 수준의 민감도 등으로 정의할 수 있습니다.

(2) 산업의 성장성

건설 부문은 건설 경기의 영향을 많이 받고 있으며, 롯데에코윌(주)가 영위하는 사업의 시장

규모에 대한 정확한 자료는 없지만 21년 말 기준 국내 시장 규모는 연간 약 1조 5천억원 수준이며, 해외 시장은 높은 성장세를 보이고 있습니다. 상업용 건물이나 고층오피스텔에서만 적용하는 Curtain Wall 공법은 건물의 아름다움과 공사기간의 단축이라는 장점을 가지고 있어, 많은 건축현장에서 적용되고 있는 공법입니다. 현재 대부분의 건축물은 롯데에코빌(주)가 수행하는 방법으로 건축물 외벽공사를 진행하고 있습니다.

건설산업은 타 산업분야와 마찬가지로 개방경제 체제로의 이행을 피할 수 없는 상황입니다. 따라서 향후는 시장경쟁을 통한 건설업체의 차별화가 심화될 것이며 건설시공위주의 단순서비스 산업에서 복합산업구조로 변화될 것으로 전망됩니다. 국내 건설시장은 중장기적으로 기존 건축물의 유지보수, 건축물의 수명에 따른 리모델링 및 재건축사업의 새로운 시장 기회가 증대될 것으로 예상되고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

건설부문은 건설경기과 부동산경기에 영향을 받고 있습니다. 건설부문에서 롯데에코빌(주)가 영위하는 사업은 대형오피스 빌딩과 고층 오피스텔 건축에서 가장 많이 적용하는 건축기술입니다. 또한 건설사에서 발주한 공사에 대해서 하도급을 받아 공사를 수행하고 있으므로, 건설경기에 따른 건설사들의 경영상태와 부동산 경기에 따른 사무실 임대 수익율의 증감에 따라서 경기변동이 있는 사업입니다.

건설업은 기본적으로 수주산업이기 때문에 타산업의 경제활동 수준 및 기업의 설비투자, 가계의 주택구매등에 의하여 생산활동이 파생됨으로 상대적으로 타 산업에 비하여 경기에 대한 의존도가 매우 큰 산업입니다.

(4) 경쟁요소

건설부문에서 롯데에코빌(주)는 1975년 일진금속공업으로 시작하여 롯데에코빌(주)로 바뀐 현재까지 사업을 영위하고 있으며, 국내 최초로 건축물공사에 Curtain Wall이라는 공법을 적용하여 건축물을 시공하였습니다. 2010년이후에는 동대문디자인 플라자, 서울시청(신관), 전국경제인연합회 회관, GT타워(강남역), CJ Blossom Park 등의 곡선형태의 건축물 외장공사를 수행하였고, 건물의 아름다움과 최고 품질을 요구하는 Christian Dior, Hermes, Burberry 등 명품 플래그쉽 스토어 외장공사를 수행하여 국내 최고의 건축외장 전문기업으로 거듭나고 있습니다.

2008년 해외시장 진출이후 캐나다 Alberni, Butterfly, Senakw 현장, 호주 Crown Casino Hotel 현장을 수행하고 있습니다.

건축물 외장 공사부분에서는 시공능력과 기술력을 인정받아 동종업계 최고의 설계, 시공 기술력을 가지고 있습니다. 2023년 3월, 글로벌 기업인 롯데그룹의 일원으로 편입되어, 향후 그룹의 글로벌 네트워크와 비즈니스 역량, 그리고 당사의 기술력으로 시너지 효과를 발휘할 것으로 기대하고 있습니다.

롯데테크(주)의 사업은 도급방식에 의한 주문생산이 주된 형태임을 고려할 때, 발주자의 교섭력이 절대적이므로 업체간 수주경쟁이 매우 치열할 뿐만 아니라 정부정책에 대한 민감도 또한 높아 영업활동이 매우 가변적인 산업입니다. 그러므로 수주경쟁력을 배가하기 위해서는 시공능력의 극대화, 낮은 수준의 고정비율 유지, 영업 및 자원조달능력 확보, 공사관리능력 배양은 물론이고 금융조달능력 확대 등 주요 성공요인에서의 경쟁력 확보는 필수입니다. 특히 경쟁중심의 시장원리에 따른 공급자 보다는 수요자 중심의 건설환경으로 전환되는 최근의 추이를 고려해 볼 때 미래 핵심상품의 확보 및 원가절감형 시스템으로의 개혁은 새로운 핵심 성공요인으로 대두되고 있습니다. 참고로, 국내외 시장점유율은 제품의 특성 및 보수적 공사 수주 및 입찰방식에 기인하여 정확히 산출하기가 어렵습니다.

(5) 기타

국내외 금리상승 및 인플레이션 등으로 어려운 경영환경이 지속될 것으로 전망하고 있으나, 이러한 국내 시장의 성장한계를 극복하기 위해, 국내사업에서도 사회, 경제적 변화 방향에 맞는 새로운 수요를 창출하기 위하여 다양한 노력을 기울이고 있습니다. 또한 유리 및 창호 공사 분야의 신시장 진출을 위해 수익을 최우선으로 사업구도를 마련하고 이의 추진방식에 있어 보다 폭넓은 접근을 시도하고자 최선을 다하고 있습니다.

건설업의 계절적 특성에 따라 계절별 수요량 변화가 크고, 주거 형태가 다변화되지 못하며, 특정 지역에서의 과다 수요발생으로 지역간 수요편차가 심한 편입니다. 건설업체 사업원가 구조의 상당비율을 차지하는 전자재 부분의 경쟁력을 강화하기 위해서는 자재수급에 영향을 주는 환경요인에 대한 정확한 분석 및 자재의 구매 및 조달에 대한 능동적인 전략을 수립하는 것이 필수 요인으로 대두되고 있습니다. 또한 개별 자재의 품목별로 전후방과 연계된 전략을 수립하는 것은 거시적인 측면에서 건설산업 발전에 주요 성공요인으로 대두되고 있습니다. 최근들어 최저가 낙찰제의 도입 등 건설업의 대내외적 환경이 급변함에 따라 자재조달의 역할이 원가절감과 수익성 제고라는 적극적인 역할로 변화하고 있는 추세입니다.

나. 주요 종속회사 현황

■ 소재부문

○ 롯데이엠글로벌(주)

롯데이엠글로벌(주)(LOTTE EM GLOBAL CORPORATION)은 Elecfoil 생산을 위한 해외현지생산법인(말레이시아, 유럽 등)의 효율적 관리를 목적으로 2021년 6월에 설립하였습니다.

○ LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD.

롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 말레이시아에 설립된 해외현지생산법인입니다. 현재, Elecfoil 핵심생산시설을 갖추어 글로벌 생산거점으로 발돋움 하였습니다.

○ LOTTE EM EUROPE S.a r.l.

롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 유럽에 설립된 해외현지법인으로 2021년 9월에 설립하였습니다. LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.을 관리하며 유럽생산거점 마련을 위한 사업을 진행하고 있습니다.

○ LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.

LOTTE EM EUROPE S.a r.l.의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 스페인에 설립된 해외현지법인으로 2022년 5월에 설립하였습니다. 2025년말 까지 하이엔드 Elecfoil 핵심생산시설을 갖추어 글로벌 생산거점으로 발돋움할 예정입니다.

■ 건설부문

○ 롯데에코윌(주)

롯데에코윌(주)은 건축물 외장공사를 전문으로하는 회사로서 건축물에 대한 설계, 시공을 진행하고, 공장에서는 설계된 외장형태로 시공이 가능하도록 창호를 제조하고 있습니다.

다. 안전보건 경영 활동

지배회사는 근로자 안전보건을 전 사업영역에서 최우선 과제임을 인식하고 다양한 활동을 추진하고 있습니다. 또한 연 1회 이사회에 안전 및 보건에 관한 계획과 실적을 보고하고 있습니다.

니다.

<2024년 안전보건 주요활동 계획>

구 분	활동 계획	실시 주기(2023년)	실시 주기(2024년 계획)	
안전 보건	관리체계	안전보건 경영방침 및 목표 설정	1회/년	1회/년
		안전보건관리규정 제·개정	해당 시	해당 시
		안전보건 예산의 편성 및 집행	1회/년	1회/년
		산업안전보건위원회 운영	4회/년	4회/년
		종사자 안전보건 의견청취 제도 운영	상시	상시
		안전보건 전문인력 업무수행 평가 실시	2회/년	2회/년
		사고 발생 시 조치 매뉴얼 관리	상시	상시
		안전보건심의위원회 운영	운영안 마련	1회/월(신규 운영)
	교육훈련	정기 안전보건교육	12회/년	12회/년
		채용 시 교육	해당 시	해당 시
		작업내용 변경 시 교육	해당 시	해당 시
		특별 안전보건교육	해당 시	해당 시
		직무 교육(안전보건관리책임자 등)	해당 시	해당 시
		비상상황 대비 및 대응훈련	2회/년	2회/년
	도급사업 안전보건	협력업체 안전보건 수준평가 실시	2회/년	2회/년
		안전보건협의체 운영	12회/년	12회/년
		작업장 순회 점검 실시	1회/2일	1회/2일
		합동 안전보건 점검 실시	4회/년	4회/년
	안전보건 개선활동	정기 위험성평가 실시	2회/년	2회/년
		수시 위험성평가 실시	해당 시	해당 시
		법규준수평가 실시	2회/년	2회/년
	위험기계 기구관리	안전검사대상 기계기구 확인, 검사	1회/2년	1회/2년
		기계 취급 시 안전수칙 제·개정	필요 시	필요 시
		안전작업의 표준화 제·개정	필요 시	필요 시
	보건관리	일반건강검진	1회/년	1회/년
		특수건강검진	해당 시	해당 시
		배치 전 건강검진	해당 시	해당 시
		질병 유소견자 건강관리 및 상담	해당 시	해당 시
		작업환경측정 관리	2회/년	2회/년
		근골격계유해요인조사	1회/3년	1회/3년
		직무스트레스 평가 및 관리	1회/2년	1회/2년
		작업 시작 전 스트레칭 체조	매일	매일
환경	대기	대기확정배출량 보고	2회/년	2회/년
		대기배출원조사 보고	1회/년	1회/년
		전국오염원조사 보고	1회/년	1회/년
		대기기술인 교육	32h/3년	32h/3년
	수질	특정수질유해물질 배출량 조사	1회/년	1회/년
		특정수질유해물질 측정	1회/년	1회/년
		방류수 유량계 검교정	1회/년	1회/년

		수질기술인 교육	32h/3년	32h/3년
폐기물		폐기물 처리 실적보고	1회/년	1회/년
		폐기물부담금 실적보고	1회/년	1회/년
화학물질		유해화학물질 누출사고 훈련 및 교육	2회/년	2회/년
		유해화학물질 정기검사	1회/년	1회/년
		유해화학물질 교육실적보고	1회/년	1회/년
		유해화학물질 실적보고	1회/년	1회/년
		유해화학물질 관리자 교육	16h/2년	16h/2년
		유해화학물질 취급자 교육	16h/2년	16h/2년
		화학물질 통계조사	1회/2년	1회/2년
		화학물질 배출량 조사	1회/년	1회/년

* 상기계획은 경영환경 및 관련 법령에 따라 변동될 수 있음.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무제표

(단위:백만원)

구 분	제37기	제36기	제35기
[유동자산]	1,262,000	1,436,348	959,411
현금및현금성자산	551,987	200,612	234,580
단기금융상품	20,034	22,808	3,284
매출채권 및 기타채권	202,540	170,394	157,222
미청구공사	9,296	7,094	9,666
기타유동금융자산	104,592	711,203	393,561
당기법인세자산	1,193	483	37
기타유동비금융자산	27,324	18,681	26,195
재고자산	345,033	305,073	134,866
[비유동자산]	1,130,247	993,932	794,154
장기금융기관예치금	71,344	15	16
장기매출채권 및 기타채권	2,784	3,774	7,090
기타비유동금융자산	24,449	49,874	57,834
이연법인세자산	18,093	13,940	3,580
관계기업투자	-	40,829	42,507
유형자산	1,000,401	873,976	673,797
투자부동산	915	938	961
무형자산	12,208	10,544	8,241
기타 비유동자산	54	42	128
자산총계	2,392,247	2,430,280	1,753,565
[유동부채]	332,800	176,544	148,562
[비유동부채]	93,614	263,649	255,723
부채총계	426,414	440,193	404,285
[지배기업지분]	1,433,495	1,459,906	988,599
자본금	23,055	23,055	23,055
기타불입자본	1,137,696	1,140,278	696,945
이익잉여금(결손금)	243,419	293,741	256,977
기타자본구성요소	29,325	2,832	11,622
[비지배지분]	532,337	530,181	360,681
자본총계	1,965,833	1,990,087	1,349,280
	제37기	제36기	제35기

매출액	809,006	729,363	688,893
영업이익	11,805	84,773	69,926
연결당기순이익	(45,120)	48,987	63,176
지배기업 소유주지분	(32,544)	43,827	62,775
비지배지분	(12,576)	5,160	401
계속영업주당이익(원)	(706)	950	1,361
연결에 포함된 회사수	16	15	11

나. 요약별도재무제표

(단위:백만원)

구 분	제37기	제36기	제35기
[유동자산]	267,749	341,571	471,261
현금및현금성자산	59,335	92,444	25,520
금융기관예치금	-	4,400	717
매출채권 및 기타채권	97,947	118,339	201,279
당기법인세자산	386	-	-
기타유동금융자산	1,556	3,799	165,228
기타유동자산	10,979	9,136	10,432
재고자산	97,546	113,453	68,085
[비유동자산]	507,507	493,850	393,143
장기금융기관예치금	11	11	11
장기기타채권	1,586	1,846	1,988
기타비유동금융자산	134,129	140,275	47,824
기타비유동자산	31	-	-
종속기업투자	149,517	141,617	141,617
관계기업투자	-	-	10,000
이연법인세자산	16,427	11,866	1,385
유형자산	197,776	191,310	183,461
투자부동산	915	938	961
무형자산	7,116	5,987	5,896
자 산 총 계	775,256	835,421	864,404
[유동부채]	126,050	42,182	55,997
[비유동부채]	35,797	183,343	188,726
부 채 총 계	161,847	225,525	244,723
[자본금]	23,055	23,055	23,055
[기타불입자본]	414,471	414,471	414,471
[이익잉여금(결손금)]	170,471	174,529	177,389
[기타자본구성요소]	5,412	- 2,159	4,766

자 본 총 계	613,409	609,896	619,681
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
기 간	2023.01.01~ 2023.12.30	2022.01.01~ 2022.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31
매출액	328,069	312,422	352,951
영업이익	(15,325)	22,540	33,043
당기순이익	11,636	4,885	33,089
기본주당순이익(원)	252	106	718

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 37 기	2023.12.31 현재
제 36 기	2022.12.31 현재
제 35 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산	1,261,999,605,054	1,436,348,000,822	959,410,929,424
현금및현금성자산 (주5,6,7)	551,987,465,038	200,611,632,210	234,580,121,275
단기금융상품 (주5,6)	20,034,238,160	22,808,525,789	3,284,273,722
매출채권및기타채권 (주5,6,8,38)	202,539,775,316	170,393,834,303	157,221,343,324
미청구공사 (주31)	9,296,186,602	7,093,927,873	9,666,280,224
기타유동금융자산 (주5,6,11)	104,591,890,030	711,203,563,882	393,560,584,861
당기법인세자산	1,192,885,955	483,024,623	37,485,685
기타유동자산 (주10)	27,323,825,712	18,680,696,148	26,194,804,535
재고자산 (주9)	345,033,338,241	305,072,795,994	134,866,035,798
비유동자산	1,130,247,002,880	993,931,801,055	794,154,162,007
장기금융기관예치금 (주5,6,39)	71,344,000,000	14,500,000	15,500,000
장기매출채권및기타채권 (주5,6,8,38)	2,783,750,749	3,774,687,388	7,090,448,171
기타비유동금융자산 (주5,6,11,38)	24,448,935,389	49,874,269,969	57,834,344,030
이연법인세자산 (주36)	18,092,883,782	13,939,833,195	3,580,059,604
관계기업투자 (주16,38)	0	40,828,708,529	42,506,537,738
유형자산 (주12,13,39)	1,000,400,973,373	873,976,217,105	673,797,394,766
투자부동산 (주14)	914,596,744	938,034,616	961,472,488
무형자산 (주15)	12,207,968,842	10,543,600,734	8,240,547,863
기타비유동자산 (주10)	53,894,001	41,949,519	127,857,347
자산총계	2,392,246,607,934	2,430,279,801,877	1,753,565,091,431
부채			

유동부채	332,800,203,153	176,543,818,151	148,562,451,793
매입채무및기타채무 (주5,6,17,38,40)	73,375,213,447	81,707,298,872	79,683,346,012
초과청구공사 (주31)	38,684,322,986	27,467,001,861	24,558,332,049
단기차입금 (주5,6,18,40,41)	145,832,931,652	30,607,710,969	175,685,386
유동성장기부채 (주5,6,18,40,41)	212,640,000	264,280,000	264,280,000
기타유동금융부채 (주5,6,22,38,40,41)	12,469,091,149	17,706,353,152	20,175,404,363
신주인수권부사채 (주5,6,19,38,40,41)	50,233,556,600	0	0
당기법인세부채	1,557,856,549	8,627,008,559	6,757,460,448
유동총당부채 (주21)	8,352,839,843	7,671,784,790	15,325,848,216
기타 유동부채 (주20,31)	2,081,750,927	2,492,379,948	1,622,095,319
비유동부채	93,613,724,937	263,649,543,311	255,722,473,169
장기매입채무및기타채무 (주5,6,17,38,40)	74,821,771	1,674,973,917	770,432,124
장기차입금 (주5,6,18,40,41)	5,652,606,933	483,190,000	747,470,000
전환사채 (주5,6,19,40,41)	0	136,272,618,272	132,974,651,721
신주인수권부사채 (주5,6,19,38,40,41)	0	48,130,198,831	46,155,361,422
기타비유동금융부채 (주5,6,22,38,40,41)	17,615,117,480	31,444,216,072	22,958,808,075
이연법인세부채 (주36)	16,549,745,007	10,513,854,775	7,123,370,194
순확정급여부채 (주23)	28,852,306,829	28,952,716,557	34,530,898,571
비유동총당부채 (주21)	728,200,650	298,582,626	953,319,009
기타비유동부채 (주20)	24,140,926,267	5,879,192,261	9,508,162,053
부채총계	426,413,928,090	440,193,361,462	404,284,924,962
자본			
지배기업의 소유지분	1,433,495,290,846	1,459,906,206,782	988,598,686,744
자본금 (주24)	23,055,417,500	23,055,417,500	23,055,417,500
기타불입자본 (주25,38)	1,137,695,753,096	1,140,277,508,136	696,945,488,737
기타자본구성요소 (주26)	29,325,232,858	2,832,163,963	256,976,116,244
이익잉여금 (주27)	243,418,887,392	293,741,117,183	11,621,664,263
비지배지분 (주29,38)	532,337,388,998	530,180,233,633	360,681,479,725
자본총계	1,965,832,679,844	1,990,086,440,415	1,349,280,166,469
자본과부채총계	2,392,246,607,934	2,430,279,801,877	1,753,565,091,431

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
매출액 (주4,30,31)	809,006,057,001	729,362,921,828	688,892,613,518
매출원가 (주31,33,38)	(739,598,235,345)	(599,779,830,484)	(576,234,643,856)

매출총이익	69,407,821,656	129,583,091,344	112,657,969,662
판매비와관리비 (주32,33,38)	(57,602,439,390)	(44,810,191,189)	(42,732,411,918)
영업이익 (주4)	11,805,382,266	84,772,900,155	69,925,557,744
금융수익 (주6,34)	52,466,460,352	51,911,472,446	12,715,292,035
금융비용 (주6,34,38)	(106,240,634,131)	(84,558,689,786)	(10,528,411,703)
기타영업외수익 (주6,35)	21,497,120,185	26,914,650,796	10,484,811,988
기타영업외비용 (주6,35)	(17,352,326,953)	(19,404,175,106)	(6,478,039,319)
지분법이익 (주16)	446,009,305	889,272,081	2,119,168,748
법인세비용차감전순이익	(37,377,988,976)	60,525,430,586	78,238,379,493
법인세비용(수익) (주36)	7,742,200,172	11,538,290,746	15,062,506,397
당기순이익	(45,120,189,148)	48,987,139,840	63,175,873,096
기타포괄손익	34,619,679,077	(2,487,348,906)	14,238,971,022
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목	12,307,031,201	1,006,196,669	21,927,957,671
해외사업환산손익	12,307,031,201	1,006,196,669	21,927,957,671
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	22,312,647,876	(3,493,545,575)	(7,688,986,649)
해외사업환산손익	12,047,652,800	(258,974,555)	496,090,207
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (주6,11)	13,356,379,043	(10,093,754,381)	(20,006,230,800)
순확정급여부채의 재측정요소 (주23)	(3,091,383,967)	6,771,491,740	395,661,975
유형자산재평가이익 (주12)	0	87,691,621	11,425,491,969
당기총포괄손익	(10,500,510,071)	46,499,790,934	77,414,844,118
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주	(32,544,101,673)	43,826,759,699	62,774,868,611
비지배지분	(12,576,087,475)	5,160,380,141	401,004,485
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주	(9,972,075,396)	41,598,385,348	76,517,749,426
비지배지분	(528,434,675)	4,901,405,586	897,094,692
주당손익 (주37)			
기본주당순이익 (단위 : 원)	(706)	950	1,361
희석주당순이익 (단위 : 원)	(706)	950	1,330

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본요소	이익잉여금	지배기업의 소유주지분 합계		
2021.01.01 (기초자본)	23,055,417,500	386,859,366,662	(1,725,554,577)	203,027,752,658	611,216,982,243	242,411,417,673	853,628,399,916
당기순이익	0	0	0	62,774,868,611	62,774,868,611	401,004,485	63,175,873,096
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	0	0	(20,006,230,800)	0	(20,006,230,800)	0	(20,006,230,800)

	해외사업환산손익	0	0	21,927,957,671	0	21,927,957,671	496,090,207	22,424,047,878
	순확정급여부채의 재 측정요소	0	0	0	395,661,975	395,661,975	0	395,661,975
	유형자산재평가이익	0	0	11,425,491,969	0	11,425,491,969	0	11,425,491,969
소유주와의 거래	연차배당	0	0	0	(9,222,167,000)	(9,222,167,000)	0	(9,222,167,000)
	종속기업의 유상증자	0	284,641,660,330	0	0	284,641,660,330	114,156,205,672	398,797,866,002
	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 처분							
	종속기업의 자기주식 취득							
	전환사채 발행	0	24,449,302,700	0	0	24,449,302,700	0	24,449,302,700
	기타	0	995,159,045	0	0	995,159,045	(995,159,045)	0
	신주인수권 재분류	0	0	0	0	0	4,211,920,733	4,211,920,733
2021.12.31 (기말자본)		23,055,417,500	696,945,488,737	11,621,664,263	256,976,116,244	988,598,686,744	360,681,479,725	1,349,280,166,469
2022.01.01 (기초자본)		23,055,417,500	696,945,488,737	11,621,664,263	256,976,116,244	988,598,686,744	360,681,479,725	1,349,280,166,469
당기순이익		0	0	0	43,826,759,699	43,826,759,699	5,160,380,141	48,987,139,840
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 평가 손익	0	0	(10,093,754,381)	0	(10,093,754,381)	0	(10,093,754,381)
	해외사업환산손익	0	0	1,006,196,669	0	1,006,196,669	(258,974,555)	747,222,114
	순확정급여부채의 재 측정요소	0	0	0	6,771,491,740	6,771,491,740	0	6,771,491,740
	유형자산재평가이익	0	0	87,691,621	0	87,691,621	0	87,691,621
	연차배당	0	0	0	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)	0	(13,833,250,500)
소유주와의 거래	종속기업의 유상증자	0	443,447,832,374	0	0	443,447,832,374	164,597,348,322	608,045,180,696
	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 처분							
	종속기업의 자기주식 취득							
	전환사채 발행							
	기타	0	(115,812,975)	210,365,791	0	94,552,816	0	94,552,816
	신주인수권 재분류							
	2022.12.31 (기말자본)	23,055,417,500	1,140,277,508,136	2,832,163,963	293,741,117,183	1,459,906,206,782	530,180,233,633	1,990,086,440,415
2023.01.01 (기초자본)		23,055,417,500	1,140,277,508,136	2,832,163,963	293,741,117,183	1,459,906,206,782	530,180,233,633	1,990,086,440,415
당기순이익		0	0	0	(32,544,101,673)	(32,544,101,673)	(12,576,087,475)	(45,120,189,148)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 평가 손익	0	0	13,356,379,043	0	13,356,379,043	0	13,356,379,043
	해외사업환산손익	0	0	12,307,031,201	0	12,307,031,201	12,047,652,800	24,354,684,001
	순확정급여부채의 재 측정요소	0	0	0	(3,091,383,967)	(3,091,383,967)	0	(3,091,383,967)
	유형자산재평가이익							0
	연차배당	0	0	0	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)	0	(13,833,250,500)
소유주와의 거래	종속기업의 유상증자	0	0	0	0	0	80,000,000	80,000,000
	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 처분	0	0	853,493,651	(853,493,651)	0	0	0
	종속기업의 자기주식 취득	0	(2,605,590,040)	0	0	(2,605,590,040)	2,605,590,040	0
	전환사채 발행							
	기타	0	23,835,000	(23,835,000)	0	0	0	0
	신주인수권 재분류							
	2023.12.31 (기말자본)	23,055,417,500	1,137,695,753,096	29,325,232,858	243,418,887,392	1,433,495,290,846	532,337,388,998	1,965,632,679,844

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(89,764,835,787)	28,859,414,346	29,896,398,554
영업으로부터 창출된 현금흐름 (주41)	(69,167,909,200)	44,006,689,907	34,463,498,946
이자의 수취	8,211,631,548	2,534,660,766	1,099,875,730
이자의 지급	(16,049,426,845)	(1,921,262,684)	(777,720,649)
법인세의 납부	(13,072,805,506)	(16,142,287,098)	(5,109,874,273)
배당금의 수취	313,674,216	381,613,455	220,618,800
투자활동으로 인한 현금흐름	472,159,638,192	(685,185,399,954)	(457,455,294,709)
투자활동으로 인한 현금유입액	1,104,055,392,521	717,376,123,405	406,637,889,898
단기금융상품의 감소	147,076,005,174	46,888,665,436	29,877,922,913
단기대여금의 감소	116,923,493	54,976,489	88,969,143
단기보증금의 감소	1,026,310,717	355,229,310	283,286,240
기타유동금융자산의 감소	816,218,077,546	614,177,558,068	374,825,281,574
장기금융기관예치금의 감소	0	1,000,000	0
장기대여금의 감소	708,000,000	10,000,000	10,000,000
장기보증금의 감소	204,845,265	1,141,796,149	634,125,400
기타비유동금융자산의 감소	45,425,209,332	0	26,082,728
관계기업투자의 처분	41,275,240,131	52,567,101,290	0
용지의 처분	30,600,000,000	0	0
유형자산의 처분	2,696,014,683	79,598,482	892,221,900
무형자산의 처분	2,207,400,000	2,100,198,181	0
정부보조금의 수령	16,501,366,180	0	0
투자활동으로 인한 현금유출액	(631,895,754,329)	(1,402,561,523,359)	864,093,184,607
단기금융상품의 증가	135,033,896,640	70,279,526,773	28,092,938,568
장기금융기관예치금의 증가	70,618,000,000	0	0
단기대여금의 증가	239,749,377	191,042,568	53,950,640
단기보증금의 증가	147,476,659	2,093,304,645	93,198,712
기타유동금융자산의 증가	192,366,661,707	984,324,701,113	590,155,045,246
장기대여금의 증가	70,000,000	0	0
장기보증금의 증가	1,419,216,070	1,663,916,478	1,051,284,578
기타비유동금융자산의 증가	7,229,829,950	2,729,073,750	13,917,863,512
종속기업의 취득	0	0	17,797,000
관계기업투자자산의 취득	0	50,000,000,000	20,000,000,000
유형자산의 증가	218,924,695,650	287,804,542,092	208,669,921,550
무형자산의 증가	5,846,228,276	3,475,415,940	2,041,184,801

재무활동으로 인한 현금흐름	(29,368,228,724)	611,811,962,001	525,761,019,411
재무활동으로 인한 현금유입액	314,018,057,600	668,244,247,585	550,504,332,850
단기차입금의 차입	305,886,260,093	59,631,561,889	487,890,771
장기차입금의 차입	7,448,387,507	0	0
정부보조금의 증가	603,410,000	567,505,000	0
종속기업의 유상증자	80,000,000	608,045,180,696	400,016,442,079
전환사채 발행	0	0	150,000,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(343,386,286,324)	(56,432,285,584)	(24,743,313,439)
단기차입금의 상환	167,782,404,594	28,825,172,707	312,205,385
유동성장기부채의 상환	264,280,000	264,280,000	264,280,000
리스부채의 상환	10,843,991,450	8,437,920,528	7,601,540,735
배당금 지급	13,833,250,500	13,833,250,500	9,222,167,000
정부보조금의 감소	662,359,780	47,700,249	752,850,112
전환사채의 상환	150,000,000,000	0	0
연결자본거래로 인한 현금유출	0	23,961,600	1,202,148,078
기타	0	(5,000,000,000)	(5,388,122,129)
현금및현금성자산의 증가(감소)	353,026,573,681	(44,514,023,607)	98,202,123,256
현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,650,998,735)	10,545,534,542	302,457,006
기초현금및현금성자산	200,611,632,210	234,580,121,275	136,680,455,025
기말현금및현금성자산	551,987,465,038	200,611,632,210	234,580,121,275

3. 연결재무제표 주석

제 37기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 36기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

롯데에너지머티리얼즈주식회사(이하 "회사", 회사와 그 종속기업들을 "연결회사")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 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 회사의 본점은 대한민국의 전라북도 익산시 팔봉동에 위치하고 있습니다.

연결회사는 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
합 계	46,110,835	100.0

1.1 종속기업 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
롯데테크(주)(구, 일진건설(주))	대한민국	100.00	100.00	12월	토목, 건설업
롯데에코월(주)(구, (주)일진유니스코)	대한민국	100.00	100.00	12월	창호 공사업
아이알엠(주)(*1)	대한민국	50.97	50.97	12월	제조업
이진코(주)(구, (주)오리진앤코)(*2)	대한민국	-	100.00	12월	부동산업
오리진앤코(주)(구, 일진오리진앤코(주))	대한민국	100.00	100.00	12월	부동산업
롯데이엠글로벌(주)(구, 아이엠지테크놀로지(주))	대한민국	86.21	86.21	12월	금융업
LOTTE EM EUROPE S.A.R.L.(구, IME TECHNOLOGY S.a.r.l.)(*3)	룩셈부르크	75.00	75.00	12월	금융업
LOTTE EM Malaysia SDN.BHD.(구, IMM TECHNOLOGY SDN.BHD.)(*3)	말레이시아	100.00	100.00	12월	제조업
LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.(구, IMS Technology S.L.)(*4)	스페인	100.00	100.00	12월	제조업
LOTTE EM America Corp.(*3,8)	미국	100.00	-	12월	금융업
LOTTE TECH MALAYSIA SDN.BHD.(구, Samyoung Global Construction SDN.BHD.)(*5)	말레이시아	100.00	100.00	12월	건설업
롯데테크디앤디(주)(구, 삼영디앤디(주))(*2,5)	대한민국	-	100.00	12월	부동산업
LOTTE TECH SPAIN S.L.(구, SAMYOUNG GLOBAL CONSTRUCTION & ENGINEERING EUROPE, S.L.)(*5)	스페인	100.00	100.00	12월	건설업
LOTTE EM Hungary Zrt.(구, IMH TECHNOLOGY Zrt.)(*6)	헝가리	100.00	100.00	12월	제조업
LOTTE EcoWall Philippines Inc(구, ILJIN WALL TECH INC.)(*7)	필리핀	99.99	99.99	12월	기술 서비스업
WALLSYS FACADE LTD.(*7)	캐나다	100.00	100.00	12월	창호 공사업
Lotte EcoWall USA, Inc.(*7,8)	미국	100.00	-	12월	창호 공사업
롯데에너지소재펀드(*8)	대한민국	99.00	-	12월	금융업

(*1) 아이알엠(주)가 보유한 자기주식을 고려한 유효지분율은 100%입니다.

(*2) 당기 중 청산되었습니다.

(*3) 롯데이엠글로벌(주)의 종속기업입니다.

(*4) LOTTE EM EUROPE S.A.R.L.의 종속기업입니다.

(*5) 롯데테크(주)의 종속기업입니다.

(*6) LOTTE EM Malaysia SDN.BHD.의 종속기업입니다.

(*7) 롯데에코월(주)의 종속기업입니다.

(*8) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Lotte EcoWall USA, Inc.	롯데에코월의 종속기업으로, 당기 중 설립되었습니다.
롯데에너지소재펀드	당기 중 설립되었습니다.
LOTTE EM America Corp.	롯데이엠글로벌의 종속기업으로, 당기 중 설립되었습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간말 요약재무상태와 각 보고기간의 요약손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	자산	부채	자본	매출	순손익
롯데테크(*1)	26,378,533	8,262,908	18,115,625	53,917,146	1,732,777
롯데에코월(*2)	151,842,923	66,982,275	84,860,648	149,742,374	9,817,269
아이알엠(주)	19,622	3,313,624	(3,294,002)	-	(8,566)
이진코(주)	-	-	-	-	(5,631)
오리진앤코(주)	13,391,662	590	13,391,072	67,500	(136,953)
롯데이엠글로벌(*3)	1,739,120,854	315,918,119	1,423,202,735	336,287,097	(41,731,130)
롯데에너지소재펀드	7,736,481	29,925	7,706,556	-	(273,444)

(*1) 종속기업인 LOTTE TECH MALAYSIA SND.BHD., 롯데테크디앤디(주) 및 LOTTE TECH SPAIN S.L.을 포함한 연결기준입니다.

(*2) 종속기업인 LOTTE EcoWall Philippines Inc, WALLSYS FACADE LTD. 및 Lotte EcoWall USA, Inc.를 포함한 연결기준입니다.

(*3) 종속기업인 LOTTE EM Malaysia SDN.BHD., LOTTE EM Hungary Zrt., LOTTE EM EUROPE S.A.R.L., LOTTE EM America Corp. 및 LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.을 포함한 연결기준입니다.

전 기	자산	부채	자본	매출	순손익
롯데테크(*1)	66,291,121	49,795,431	16,495,690	81,184,740	(1,618,663)
롯데에코월(*2)	128,638,854	55,818,571	72,820,283	121,784,465	12,466,225
아이알엠(주)	3,023	3,287,458	(3,284,435)	-	244,904
이진코(주)	87,114	2,200	84,914	-	(2,475)
오리진앤코(주)	13,530,226	2,200	13,528,026	-	(232,356)
롯데이엠글로벌(*3)	1,748,795,763	309,526,772	1,439,268,991	310,998,122	37,269,945

(*1) 종속기업인 LOTTE TECH MALAYSIA SND.BHD., 롯데테크디앤디(주) 및 LOTTE TECH SPAIN S.L.을 포함한 연결기준입니다.

(*2) 종속기업인 LOTTE EcoWall Philippines Inc 및 WALLSYS FACADE LTD.을 포함한 연결기준입니다.

(*3) 종속기업인 LOTTE EM Malaysia SDN.BHD., LOTTE EM Hungary Zrt., LOTTE EM EUROPE S.A.R.L. 및 LOTTEENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.을 포함한 연결기준입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

회사와 그 종속기업(이하 '연결회사'라 함)의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 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 관련된
는 이연법인세

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

2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석
서는 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. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 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 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.

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 중요한 회계정책

(1) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 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 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 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 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 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 금융 자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성 되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 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 구성 되어 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품

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

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 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.

연결회사는 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 현금흐름에 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, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 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

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 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 연결회사는 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, 연결회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결회사는 채무상품의 내부신용 등급을 재평가합니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결회사는 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 조건부대가이거나 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 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 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

연결회사가 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.

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

(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. 연결회사는 유형자산을 재평가할 때, 재평가 시점의 총 장부금액의 변동에 비례해 감가상각누계액을 수정하여 자산의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정합니다.

연결회사는 기타의 유형자산(건축물, 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	15~50년
건축물	20년
기계장치	5~10년
차량운반구, 공기구비품, 기타유형자산	5년
사용권자산	1년~60년

연결회사는 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, 연결손익계산서의 "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	5~20년
개발비	5~10년
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~60년 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(12) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 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

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

(13) 수익인식

1) 수행의무의 식별

연결회사는 일렉포일(Elecfoil) 등의 제조, 공급 및 판매업을 영위하고 있고, 2023년 12월 31일 현재 제조부문 제품매출수익은 641,600백만원(주석4 참조)으로 연결회사총 수익의 79%에 해당합니다.

연결회사는 공사계약을 체결하고 장기간에 걸쳐 공사를 진행하고 있으며, 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 인식하여, 2023년 중 인식한 건설계약 관련 수익은 166,793백만원(주석4 참조)으로 연결회사 총 수익의 21%에 해당합니다.

연결회사는 고객과의 계약에서 (1)제품 판매, (2)운송용역, (3)건설계약 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 변동대가

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

3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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

연결회사는 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.

5) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

6) 계약부채

계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결회사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

7) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 : 건설계약

연결회사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 연결회사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행 청구액을 초과하는 금액은 계약자산(미청구공사)로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과한 금액은 계약부채(초과청구공사)로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 계약부채(선수금)으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(14) 리스 - 연결회사가 리스이용자인 경우

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

연결회사는 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 리스 이용자의 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
- 잔존가치보중에 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 보중에 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.

연결회사는 연결채무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

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

(15) 연결재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 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) 비금융자산의 손상차손

비금융자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치등의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석12,13,14,15 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석36 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

(5) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 반품예상액 및 하자보수 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석21 참조).

(6) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 추정된 변동대가의 일부나 전부를 계약수익에 포함합니다(주석31 참조).

(7) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석31 참조).

4. 부문별 정보

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문을 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 2개의 부문(제조부문 및 용역부문)으로 구분하였습니다. 각 부문은 연결회사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 보고부문에 대한 수익을 인식한 근거는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	제조부문	용역부문	연결조정	합 계
(수익인식시점)				
한 시점에 인식	664,355,629	545,296	(22,755,161)	642,145,764
기간에 걸쳐 인식	-	203,181,724	(36,321,431)	166,860,293
소 계	664,355,629	203,727,020	(59,076,592)	809,006,057
영업이익	12,740,944	5,383,602	(6,319,164)	11,805,382

전 기	제조부문	용역부문	연결조정	합 계
(수익인식시점)				
한 시점에 인식	623,420,366	490,566	(24,194,035)	599,716,897
기간에 걸쳐 인식	-	202,478,640	(72,832,615)	129,646,025
소 계	623,420,366	202,969,206	(97,026,650)	729,362,922
영업이익	77,034,043	14,370,771	(6,631,914)	84,772,900

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 보고부문에 대한 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	제조부문	용역부문	연결조정	합 계
총 부문자산	1,921,827,476	791,918,824	(321,499,692)	2,392,246,608
총 부문부채	294,880,490	261,473,801	(129,940,363)	426,413,928

전기말	제조부문	용역부문	연결조정	합 계
총 부문자산	1,762,322,636	1,030,443,758	(362,486,592)	2,430,279,802
총 부문부채	350,293,509	293,663,324	(203,763,472)	440,193,361

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	551,987,465	551,987,465	200,611,632	200,611,632
당기손익-공정가치금융자산	118,360,563	118,360,563	718,625,434	718,625,434
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,680,262	10,680,262	42,452,400	42,452,400
매출채권 및 기타채권	205,323,526	205,323,526	174,168,522	174,168,522
단기금융상품	20,034,238	20,034,238	22,808,526	22,808,526
장기금융기관예치금	71,344,000	71,344,000	14,500	14,500
소계	977,730,054	977,730,054	1,158,681,014	1,158,681,014
금융부채				
매입채무 및 기타채무	73,450,035	73,450,035	83,382,273	83,382,273
차입금	151,698,179	151,698,179	31,355,181	31,355,181
전환사채	-	-	136,272,618	136,272,618
신주인수권부사채	50,233,557	50,233,557	48,130,199	48,130,199
기타금융부채	30,084,209	30,084,209	49,150,569	49,150,569
소계	305,465,980	305,465,980	348,290,840	348,290,840

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 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 연결회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	311,179	106,875,131	11,174,253	118,360,563
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	10,680,262	10,680,262
금융부채:				
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	4,224,932	4,224,932

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 금융자산	-	711,311,544	7,313,890	718,625,434
기타포괄손익-공정가치 지분상품	21,209,196	-	21,243,204	42,452,400
금융부채:				
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	22,993,722	22,993,722

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 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					
조합출자금	3,551,471	3	순자산접근법	순자산가치	-
(주)유성에스티	490,000	3	원가법(*)	취득원가	-
Enwires	7,132,782	3	원가법(*)	취득원가	-
소계	11,174,253				
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
FACTORIAL	10,680,262	3	원가법(*)	취득원가	-
소계	10,680,262				
당기손익-공정가치 금융부채					
전환사채이자	4,224,932	3	현재가치기법	할인율 등	-
소계	4,224,932				

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

6. 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	551,987,465	-	-	551,987,465	551,987,465	-
단기금융상품	20,034,238	-	-	20,034,238	20,034,238	-
장기금융기관예치금	71,344,000	-	-	71,344,000	-	71,344,000
매출채권및기타채권	205,323,526	-	-	205,323,526	202,539,775	2,783,751
기타금융자산	-	10,680,262	118,360,563	129,040,825	104,591,890	24,448,935
합 계	848,689,229	10,680,262	118,360,563	977,730,054	879,153,368	98,576,686

전기말	상각후원가 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익 공정가치금융자산	합 계	유동	비유동
현금및현금성자산	200,611,632	-	-	200,611,632	200,611,632	-
단기금융상품	22,808,526	-	-	22,808,526	22,808,526	-
장기금융기관예치금	14,500	-	-	14,500	-	14,500
매출채권및기타채권	174,168,521	-	-	174,168,521	170,393,834	3,774,687
기타금융자산	-	42,452,400	718,625,434	761,077,834	711,203,564	49,874,270
합 계	397,603,179	42,452,400	718,625,434	1,158,681,013	1,105,017,556	53,663,457

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

(단위: 천원)

당기말	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치금융부채	합계	유동	비유동
매입채무및기타채무	73,450,035	-	73,450,035	73,375,213	74,822
차입금	151,698,179	-	151,698,179	146,045,572	5,652,607
신주인수권부사채	50,233,557	-	50,233,557	50,233,557	-
기타금융부채	25,859,276	4,224,932	30,084,208	12,469,091	17,615,117
합 계	301,241,047	4,224,932	305,465,979	282,123,433	23,342,546

전기말	상각후원가 금융부채	당기손익 공정가치금융부채	합계	유동	비유동
매입채무및기타채무	83,382,273	-	83,382,273	81,707,299	1,674,974
차입금	31,355,181	-	31,355,181	30,871,991	483,190
전환사채	136,272,618	-	136,272,618	-	136,272,618
신주인수권부사채	48,130,199	-	48,130,199	-	48,130,199
기타금융부채	26,156,847	22,993,722	49,150,569	17,706,353	31,444,216
합 계	325,297,118	22,993,722	348,290,840	130,285,643	218,005,197

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			
	상각후원가 금융자산/부채	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익공정가치 금융자산/부채	합계
당기손익:				
이자수익	6,829,783	-	-	6,829,783
배당금수익	-	313,674	-	313,674
외환차익	25,032,970	-	-	25,032,970
외화환산이익	16,383,599	-	-	16,383,599
기타금융자산평가이익	-	-	9,960,177	9,960,177
기타금융자산처분이익	-	-	10,261,349	10,261,349
사채상환이익	1,119,935	-	-	1,119,935
이자비용	(12,683,452)	-	-	(12,683,452)
외환차손	(19,076,127)	-	-	(19,076,127)
외화환산손실	(25,216,892)	-	(6,486,303)	(31,703,195)
대손상각비	(34,831)	-	-	(34,831)
기타의대손상각비	(326,743)	-	-	(326,743)
기타금융자산평가손실	-	-	(2,000,849)	(2,000,849)
기타금융자산처분손실	-	-	(51,366,933)	(51,366,933)
파생상품거래손실	-	-	(4,393,123)	(4,393,123)
사채상환손실	(344,044)	-	-	(344,044)
기타포괄손익:				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	13,356,379	-	13,356,379

구분	전기			
	상각후원가 금융자산/부채	기타포괄손익 공정가치금융자산	당기손익공정가치 금융자산/부채	합계
당기손익:				
이자수익	1,669,459	-	-	1,669,459
배당금수익	-	381,613	-	381,613
외환차익	26,301,915	-	-	26,301,915
외화환산이익	26,057,192	-	-	26,057,192
기타금융자산평가이익	-	-	838,608	838,608
기타금융자산처분이익	-	-	16,771,369	16,771,369
파생상품평가이익	-	-	4,014,335	4,014,335
파생상품거래이익	-	-	155,412	155,412
장기예수보증금수익	108,878	-	-	108,878
이자비용	(14,487,688)	-	-	(14,487,688)
외환차손	(9,248,130)	-	-	(9,248,130)

외화환산손실	(22,512,079)	-	-	(22,512,079)
대손상각비	(7,323)	-	-	(7,323)
기타의대손상각비	(45,353)	-	-	(45,353)
기타금융자산평가손실	-	-	(19,586,705)	(19,586,705)
파생상품평가손실	-	-	(32,387,312)	(32,387,312)
파생상품거래손실	-	-	(375,992)	(375,992)
기타포괄손익:				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	(10,093,754)	-	(10,093,754)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예적금 등	551,987,465	200,611,632

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	195,816,144	-	134,253,768	-
대손충당금	(204,532)	-	(169,702)	-
미수금	2,425,886	-	32,518,757	-
대손충당금	(85,517)	-	(85,517)	-
미수수익	491,773	2,056,620	234,161	2,021,370
대손충당금	(157,483)	(2,056,620)	(157,483)	(2,021,370)
대여금	2,772,915	4,950,238	2,652,067	5,510,151
대손충당금	(2,399,714)	(4,828,264)	(2,392,863)	(4,750,178)
보증금	3,945,303	2,955,504	3,540,646	3,065,643
현재가치할인차금	-	(113,727)	-	(50,929)
대손충당금	(65,000)	(180,000)	-	-
합 계	202,539,775	2,783,751	170,393,834	3,774,687

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	195,194,468	164,831,778
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
만기경과후 1~30일	6,137,283	2,623,860
만기경과후 31~60일	147,260	305,467
만기경과후 61~90일	137,562	558,412
만기경과후 90일 이후	3,820,680	5,899,935
소 계	10,242,785	9,387,674
손상채권		
만기미도래	726,220	684,538
만기경과후 90일 이후	9,250,910	8,892,573
소 계	9,977,130	9,577,111
합 계	215,414,383	183,796,563

(3) 당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	9,577,113	9,453,446
설정금액	361,574	52,676
제각 등	38,443	70,991
기말금액	9,977,130	9,577,113

(4) 전체가 제거되지 않은 금융자산의 양도

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

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	185,656,540	(4,176,460)	181,480,080	131,767,422	(1,140,160)	130,627,262
상품	16,571	-	16,571	-	-	-
원재료	21,181,163	(52,979)	21,128,184	39,994,495	(7,541)	39,986,954
재공품	102,606,827	(2,386,093)	100,220,734	83,679,598	(1,208,678)	82,470,920
저장품	15,072,604	-	15,072,604	8,780,940	-	8,780,940
미착품	27,115,165	-	27,115,165	15,099,306	-	15,099,306
용지	-	-	-	27,459,693	-	27,459,693
미완성공사	-	-	-	647,721	-	647,721
합 계	351,648,870	(6,615,532)	345,033,338	307,429,175	(2,356,379)	305,072,796

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 4,321,760천원(전기: 2,198,785천원), 평가손실환입액은 19,665천원(전기: 4,285,076천원)입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	12,419,223	-	5,885,664	-
선급비용	739,639	53,894	814,540	41,950
부가세대급금	8,302,878	-	8,834,910	-
반환재고회수권	5,862,086	-	3,145,582	-
합 계	27,323,826	53,894	18,680,696	41,950

11. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치금융자산	104,591,890	13,768,673	711,203,564	7,421,870
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	10,680,262	-	42,452,400
합 계	104,591,890	24,448,935	711,203,564	49,874,270

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채무증권	104,280,711	2,594,420	707,404,715	3,410,721
시장성 있는 지분증권	311,179	-	496,107	-
시장성 없는 지분증권	-	7,622,782	-	490,000
파생상품자산	-	-	3,302,742	-
조합출자금	-	3,551,471	-	3,521,149
합 계	104,591,890	13,768,673	711,203,564	7,421,870

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	장부금액	
시장성 있는 지분증권	-	-	-	21,209,196
시장성 없는 지분증권	11,573,178	10,680,262	10,680,262	21,243,204
합 계	11,573,178	10,680,262	10,680,262	42,452,400

(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㈜(*)	-	-	-	-	9,086,846
	미쓰이금속공업(*)	-	-	-	-	1,088,007
	일진전기㈜(*)	-	-	-	-	3,402,855
소계				-	-	21,209,196

(*) 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
	Enwires(*1)	3,856	15.15	7,229,830	7,132,782	-
소계				7,719,830	7,622,782	490,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	일진제강㈜(*2)	-	-	-	-	10,562,942
	Cambridge Medicine(*3)	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

(*1) 당기 중 전환상환우선주를 취득하였으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업 회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 지분을 모두 매각하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	42,452,400	52,808,912
취득	-	2,729,074
처분	(45,844,601)	-
평가손익(기타포괄손익)	14,072,463	(13,085,586)
기말금액	10,680,262	42,452,400

12. 유형자산

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

(단위: 천원)

당기말	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	67,154,009	192,717,682	5,734,021	707,838,882	2,121,381	53,019,647	47,077	56,009,610	319,218,793	1,403,861,102
감가상각누계액	-	(32,527,621)	(3,638,119)	(300,876,759)	(1,445,864)	(37,306,998)	(47,063)	(16,792,770)	-	(392,635,194)
손상차손누계액	-	-	-	(416,384)	-	(39,108)	-	-	-	(455,492)
정부보조금	-	-	-	(359,249)	-	(20,799)	-	-	(9,989,395)	(10,369,443)
장부금액	67,154,009	160,190,061	2,095,902	406,186,490	675,517	15,652,742	14	39,216,840	309,229,398	1,000,400,973

전기말	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	67,154,009	199,245,338	5,715,021	671,294,461	2,120,020	43,829,270	47,077	46,039,859	173,895,154	1,209,340,209
감가상각누계액	-	(29,638,791)	(3,414,402)	(244,894,807)	(1,347,097)	(32,975,740)	(45,706)	(12,707,655)	-	(325,024,198)
손상차손누계액	-	-	-	(416,384)	-	(39,108)	-	-	-	(455,492)
정부보조금	-	-	-	(345,918)	-	(27,489)	-	-	(9,510,895)	(9,884,302)
장부금액	67,154,009	169,606,547	2,300,619	425,637,352	772,923	10,786,933	1,371	33,332,204	164,384,259	873,976,217

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

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
기초금액	67,154,009	169,606,547	2,300,619	425,637,352	772,923	10,786,933	1,371	33,332,204	164,384,259	873,976,217
취득및증가	-	203,711	19,001	3,744,129	243,382	4,717,024	-	15,866,845	200,798,831	225,592,923
처분및감소	-	(2,460,070)	-	(1,311,505)	(44,855)	(1,452)	-	(793,173)	-	(4,611,055)
감가상각비	-	(4,343,733)	(223,718)	(58,150,315)	(285,626)	(4,431,423)	(1,357)	(8,669,847)	-	(76,106,019)
손익환차이	-	(2,949,103)	-	(7,990,031)	(10,307)	(100,529)	-	(673,098)	(7,123,872)	(18,846,940)
대체	-	132,709	-	44,256,860	-	4,682,189	-	-	(49,071,758)	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	153,909	241,938	395,847
기말금액	67,154,009	160,190,061	2,095,902	406,186,490	675,517	15,652,742	14	39,216,840	309,229,398	1,000,400,973

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	67,154,009	109,389,732	2,477,937	232,373,501	723,247	11,295,437	4,184	27,232,546	223,146,802	673,797,395
취득및증가	-	310,031	-	9,318,540	349,634	1,911,769	-	13,241,840	228,841,507	253,973,321
처분및감소	-	-	-	(501,169)	(41,549)	-	-	(214,181)	(223,105)	(980,004)
감가상각비	-	(3,331,866)	(222,318)	(36,939,039)	(316,698)	(4,250,943)	(2,813)	(6,882,039)	-	(51,945,716)
순외환차이	-	(981,061)	-	(2,685,297)	3,713	16,612	-	(45,962)	2,823,216	(868,779)
대체	-	64,219,711	45,000	224,070,816	54,576	1,814,058	-	-	(290,204,161)	-
기말금액	67,154,009	169,606,547	2,300,619	425,637,352	772,923	10,786,933	1,371	33,332,204	164,384,259	873,976,217

감가상각비는 매출원가에 73,400,711천원(전기: 49,856,607천원), 관리비 등에 2,705,308천원(전기: 2,089,109천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물
원가	41,870,684	182,317,889
감가상각누계액	-	(29,028,427)
순장부금액	41,870,684	153,289,462

연결회사가 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 공시지가기준법, 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 공시지가기준법을 적용하고 건물은 원가법을 적용하여 토지 및 건물의 공정가치를 측정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
토지	67,154,009	공시지가기준법	공시지가
건물	161,785,864	원가법	표준단가

(5) 정부보조금

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

(6) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사의 자산 관련 주요 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험가입자산	부보액	부보처
화재보험	재고자산	121,086,647	삼성화재 해상보험(주) 등
	유형자산	1,411,138,014	
	투자부동산	5,736,184	
합 계		1,537,960,845	

상기 보험의 보험금수령권 중 일부는 연결회사의 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
삼성화재해상보험(주)	KRW	82,487,464

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

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	16,072,053	14,639,398
차량운반구	995,356	964,494
기타	22,149,431	17,728,312
합계	39,216,840	33,332,204

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	8,244,159	8,777,964
비유동	17,615,117	13,172,242
합계	25,859,276	21,950,206

당기 중 증가된 사용권자산은 15,867백만원(전기: 13,242백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	8,669,847	6,882,039
부동산	1,771,297	1,202,686
차량운반구	519,006	441,179
기타	6,379,544	5,238,174
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	975,509	163,395
단기리스 관련 비용	1,339,793	469,617
소액기초자산리스 관련 비용	270,940	129,848

당기 중 리스의 총 현금유출은 13,430백만원(전기: 9,201백만원)입니다.

14. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
취득원가	1,322,478	3,085,911	4,408,389	1,322,478	3,085,911	4,408,389
감가상각누계액	-	(796,597)	(796,597)	-	(773,158)	(773,158)
손상차손누계액	(999,688)	(1,697,508)	(2,697,196)	(999,688)	(1,697,508)	(2,697,196)
합 계	322,790	591,806	914,596	322,790	615,245	938,035

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

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초금액	322,790	615,245	938,035	322,790	638,682	961,472
감가상각비	-	(23,439)	(23,439)	-	(23,437)	(23,437)
기말금액	322,790	591,806	914,596	322,790	615,245	938,035

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

15. 무형자산

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

(단위: 천원)

당기말	산업재산권	회원권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	1,567,237	1,621,882	5,064,761	6,372,302	9,221,583	23,847,765
상각누계액	(1,294,908)	-	-	(4,968,346)	-	(6,263,254)
손상차손누계액	-	(329,578)	(5,046,964)	-	-	(5,376,542)
장부금액	272,329	1,292,304	17,797	1,403,956	9,221,583	12,207,969

전기말	산업재산권	회원권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	1,514,424	3,365,513	5,064,761	5,585,869	5,771,156	21,301,723
상각누계액	(1,225,866)	-	-	(4,202,522)	-	(5,428,388)
손상차손누계액	-	(282,770)	(5,046,964)	-	-	(5,329,734)
장부금액	288,558	3,082,743	17,797	1,383,347	5,771,156	10,543,601

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

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	회원권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	288,558	3,082,743	17,797	1,383,347	5,771,156	10,543,601
취득액	52,813	387,542	-	476,712	3,756,019	4,673,086
처분	-	(2,106,140)	-	-	-	(2,106,140)
상각비	(69,042)	-	-	(765,824)	-	(834,866)
손상차손	-	(71,841)	-	-	-	(71,841)
순외환차이	-	-	-	(8,779)	(88,188)	(96,967)
대체	-	-	-	318,500	(318,500)	-
기타	-	-	-	-	101,096	101,096
기말금액	272,329	1,292,304	17,797	1,403,956	9,221,583	12,207,969

전 기	산업재산권	회원권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	297,204	4,600,210	17,797	1,559,633	1,765,704	8,240,548
취득액	61,941	200,628	-	209,418	4,280,527	4,752,514
처분	-	(1,718,095)	-	-	-	(1,718,095)
상각비	(70,587)	-	-	(613,921)	-	(684,508)
순외환차이	-	-	-	13,288	(60,146)	(46,858)
대체	-	-	-	214,929	(214,929)	-
기말금액	288,558	3,082,743	17,797	1,383,347	5,771,156	10,543,601

무형자산상각비는 매출원가에 565,876천원(전기: 474,805천원), 관리비에 268,990천원(전기: 209,703천원)이 포함되어 있습니다.

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 6,045,883천원(전기: 5,742,638천원)입니다.

16. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	관계기업명	소재국가	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	마이다스우량채권증권자 투자신탁제1호(채권)	대한민국	펀드운용	-	-	35.88	19,978,556
	마이다스공모주하이일드전문투자형사모증권 투자신탁제1호(채권혼합)(*)	대한민국	펀드운용	-	-	50.59	20,850,153
합 계					-	-	40,828,709

(*) 소유지분율은 50% 초과이나, 만장일치 조건으로 인해 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	관계기업명	기 초	처 분	기 말
관계기업	마이다스우량채권증권자 투자신탁제1호(채권)	19,978,556	(19,978,556)	-
	마이다스공모주하이일드전문투자형사모증권투자신탁제1호(채권혼합)	20,850,153	(20,850,153)	-
합 계		40,828,709	(40,828,709)	-

전기	관계기업명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	기 말
관계기업	마이다스우량채권증권자 투자신탁제1호(채권)	30,078,908	-	(10,030,250)	(70,102)	19,978,556
	마이다스공모주하이일드전문투자형 사모증권투자신탁제1호(채권혼합)	12,427,630	50,000,000	(41,944,730)	367,253	20,850,153
합 계		42,506,538	50,000,000	(51,974,980)	297,151	40,828,709

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	30,040,384	-	30,908,360	137,926
미지급금	29,079,097	74,822	31,710,868	1,521,524
미지급비용	14,255,732	-	19,088,071	15,524
합 계	73,375,213	74,822	81,707,299	1,674,974

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
어음할인	(주)우리은행	-	-	-	193,271
운영자금	산업은행	2024-05-25	5.14	100,000,000	-
단기차입금	OCBC Bank	2024-01-03 ~ 2024-04-09	6.09 ~ 6.77	45,832,932	30,414,440
합 계				145,832,932	30,607,711

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	만 기	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
해외자원개발자금	한국에너지공단	2024.03.15 ~ 2027.12.15	1.50	483,190	747,470
장기차입금	Ministry of Industry, Trade and Tourism (Spain)	2033-12-31	-	5,382,057	-
소계				5,865,247	747,470
차감 : 유동성장기차입금				(212,640)	(264,280)
합 계				5,652,607	483,190

19. 전환사채 및 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기상환일	이자율(%)	당기말	전기말
제1회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채	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 표면이자율은 0%이며, 별도의 이자지급기일은 없는 것으로 함
전환비율(%)	100
전환가액(원/주)	165,500 (*)
전환가액 조정	1) 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 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 전환가격 조정 조건이 충족된 경우 단, 산출된 전환가격이 발행당시 전환가액의 90%에 미달하는 경우에는 발행당시 전환가액의 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 만료 등의 해산 사유 발생, 휴업(단 노동쟁의로 인한 일시적 휴업제외), 폐업 등 2) 감사인의 발행회사에 대한 감사보고서 의견이 적정이 아닌 경우 3) 발행회사가 경영임대차, 경영권의 양도, 최대주주의 변경, 위탁경영, 최근 사업연도말 기준 매출액의 50% 이상을 차지하는 주요한 사업의 양수도 등

(*) 2022년 3월 2일자로 전환가액이 149,000원으로 조정되었습니다.

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

(3) 당기말과 전기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	발행일	만기상환일	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	2019.11.27	2024.11.27	2.00	50,000,000	50,000,000
상환할증금				2,328,343	2,328,343
신주인수권조정				(2,094,786)	(4,198,144)
합 계				50,233,557	48,130,199

(4) 신주인수권부사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	신주인수권부사채
발행회사	롯데이엠글로벌㈜
투자자	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사
권면총액	50,000,000,000원
명칭	무기명식 무보증 분리형 사모신주인수권부사채
만기일	발행일(2019.11.27)로부터 5년
이자율	표면이자율 2.0%, 만기보장수익률 3.4%
이자지급방법	사채 발행일 익일부터 매 3개월
신주인수권의 권면총액	50,000,000,000원
행사가격	1주당 9,872원
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 종전의 전환가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
발행회사의 중도상환권	2022년 11월 27일부터 매 이자지급일에 본 건 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음

한편, 동 신주인수권부사채와 관련된 롯데이엠글로벌의 보통주식 5,064,829주에 대한 신주인수권은 연결회사의 최대주주인 롯데케미칼이 당기 3월 14일에 취득하여 보유하고 있습니다.

(5) 파생금융상품

당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산				
전환사채 매도청구권	-	-	3,302,742	-
소계	-	-	3,302,742	-
파생상품부채				
전환사채 조기상환청구권	-	-	-	13,812,994
소계	-	-	-	13,812,994

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	506,523	19,937,649	521,822	1,798,762
선수수익	-	-	-	-
예수금	1,575,091	-	1,796,506	-
부가세예수금	137	-	174,052	-
기타종업원급여	-	3,480,481	-	2,971,172
정부보조금관련부채	-	722,796	-	1,109,258
합 계	2,081,751	24,140,926	2,492,380	5,879,192

(*) 기타비유동부채에 계상된 선수금에는 연구개발비와 관련하여 수령한 정부보조금과 스페인정부로부터 공장의 건설과 관련하여 수령한 정부보조금이 포함되어 있습니다.

21. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	환불부채	하자보수총당부채	공사손실총당부채	복구총당부채	합 계
기초	4,087,558	1,543,654	2,339,156	-	7,970,368
증가	2,805,869	548,358	267,229	140,822	3,762,278
감소	-	(544,723)	(2,106,882)	-	(2,651,605)
기말	6,893,427	1,547,289	499,503	140,822	9,081,041
유동	6,893,427	959,910	499,503	-	8,352,840
비유동	-	587,379	-	140,822	728,201

전 기	환불부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채	합 계
기초	13,248,513	2,982,363	48,291	16,279,167
증가	-	120,904	2,926,680	3,047,584
감소	(9,160,955)	(1,559,613)	(635,815)	(11,356,383)
기말	4,087,558	1,543,654	2,339,156	7,970,368
유동	4,087,558	1,245,071	2,339,156	7,671,785
비유동	-	298,583	-	298,583

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채(*1)	6,893,427	4,087,558
반환재고회수권(*2)	5,862,086	3,145,582

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

(*2) 반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 연결회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다(주석10 참조).

(3) 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

(4) 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.

(5) 무상할당배출권의 장부가액은 "0"원이며, 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	-	-	-	13,812,994
영구전환사채이자	4,224,932	-	4,721,747	4,458,980
리스부채	8,244,159	17,615,117	8,777,964	13,172,242
장기예수보증금	-	-	4,206,642	-
합계	12,469,091	17,615,117	17,706,353	31,444,216

23. 순확정급여부채

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,313,386	28,979,982
사외적립자산의 공정가치(*)	(5,461,079)	(27,265)
재무상태표상 순확정급여부채	28,852,307	28,952,717

(*) 전기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	28,979,982	34,558,164
당기근무원가	3,904,502	4,882,841
이자비용	1,594,840	1,093,815
재측정요소		
인구통계적가정의 변동	(3,109)	135,378
재무적가정의 변동	2,103,204	(9,565,487)
경험적조정	1,814,440	627,131
급여의 지급	(9,220,880)	(2,745,172)
계열사전출입	5,148,936	(5,538)
순외환차이	(8,529)	(1,150)
기말	34,313,386	28,979,982

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	27,265	27,265
재측정요소		
사외적립자산의 수익	1,837	-
사외적립자산 납부액	5,000,000	-
계열사 전출입	431,977	-
기말	5,461,079	27,265

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.43 ~ 5.14	5.29 ~ 5.86
급여인상률	2.96 ~ 6.33	2.00 ~ 5.78

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

구 분	가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	7.92% 감소/9.08% 증가
급여인상률	1% 증가/감소	9.01% 증가/8.03% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향 아래 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,566백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	2,467,018	2,827,230	8,698,566	141,768,613	155,761,427

확정급여채무의 가중평균만기는 3.79~10.22년입니다.

24. 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

25. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	388,747,721	388,747,721
합병차익	34,642	34,642
전환권대가	-	24,449,303
기타자본잉여금	748,913,390	727,045,842
합 계	1,137,695,753	1,140,277,508

(2) 당기와 전기 중 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,140,277,508	696,945,489
종속기업의 유상증자	-	443,447,832
종속기업의 자기주식 취득	(2,605,590)	-
기타	23,835	(115,813)
기말	1,137,695,753	1,140,277,508

26. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(10,873,117)	(25,082,990)
해외사업환산손익	15,410,290	3,127,094
유형자산재평가손익	24,788,060	24,788,060
합계	29,325,233	2,832,164

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,832,164	11,621,664
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	13,356,379	(10,093,754)
해외사업환산손익	12,307,031	1,006,197
유형자산재평가손익	-	87,692
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분	853,494	-
기타	(23,835)	210,365
기말	29,325,233	2,832,164

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	11,705,309	11,705,309
임의적립금	5,606,489	5,606,489
미처분이익잉여금	226,107,089	276,429,319
합 계	243,418,887	293,741,117

(*) 연결회사는 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.

28. 배당금

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

29. 비지배지분

(1) 당기와 전기 중 비지배지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	비지배지분율(%)	당기초	취득	순손익	기타포괄손익	자기주식 취득	당기말
롯데이엠글로벌㈜	13.79	532,785,823	-	(12,573,346)	12,047,653	-	532,260,130
아이알엠㈜	49.03	(2,605,590)	-	-	-	2,605,590	-
롯데에너지소재펀드	1.00	-	80,000	(2,741)	-	-	77,259
합계		530,180,233	80,000	(12,576,087)	12,047,653	2,605,590	532,337,389

② 전기

(단위: 천원)

구분	비지배지분율(%)	전기초	순손익	기타포괄손익	유상증자	전기말
롯데이엠글로벌㈜	13.79	363,407,152	5,040,298	(258,975)	164,597,348	532,785,823
아이알엠㈜	49.03	(2,725,672)	120,082	-	-	(2,605,590)
합계		360,681,480	5,160,380	(258,975)	164,597,348	530,180,233

(2) 신종자본증권

회사의 종속기업인 롯데이엠글로벌(주)가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	신종자본증권
투자자	스틱스페셜시큐에이션원 유한회사
권면총액	250,000,000,000원(*)
명칭	무기명식 무보증 자본인정형 영구사모 전환사채
만기일	발행일(2019.11.27)로부터 20년(자동연장)
전환비율	사채권면액의 100%
전환가격	1주당 9,872원(조정사항 발생시 전환가격 조정 가능)
전환기간	사채의 발행 후 1년이 되는 날부터 만기일까지
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 종전의 전환가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
전환권의 행사	사채권자는 전환기간내 언제든지 사채의 전부 또는 일부에 대하여 주식으로의 전환권을 행사할 수 있음

(*) 회사의 종속기업이 발행한 신종자본증권 중 상대방에게 금융자산을 인도하기로 하는계약상 의무가 존재하지 아니한 244,132백만원은 자본(비지배지분)으로 분류하였으며, 계약상 의무가 있는 부채요소 해당금액 4,225백만원은 기타금융부채로 분류하였습니다.

30. 매출액

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	25,494,700	60,665,275
수출매출(*)	611,944,378	534,516,987
공사매출	166,792,792	129,646,025
기타매출	4,774,187	4,534,635
합 계	809,006,057	729,362,922

(*) Local L/C를 통한 수출액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	320,038,975	304,836,224
중국	104,880,817	165,013,711
헝가리	230,257,811	141,414,123
기타	153,828,454	118,098,864
합 계	809,006,057	729,362,922

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

(단위: 천원)

고객명	당기	전기
고객 A	417,547,044	397,195,210

31. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초잔액	증감액	공사수익인식	당기말
국내공사	181,523,190	172,497,361	(143,893,013)	210,127,538
해외공사	68,676,997	53,400,375	(22,899,779)	99,177,593
합 계	250,200,187	225,897,736	(166,792,792)	309,305,131

전기	기초잔액	증감액	공사수익인식	전기말
국내공사	134,942,047	144,038,363	(97,457,220)	181,523,190
해외공사	58,816,277	42,049,525	(32,188,805)	68,676,997
합 계	193,758,324	186,087,888	(129,646,025)	250,200,187

(2) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
국내공사	163,139,516	160,087,048	3,052,468
해외공사	101,719,297	81,506,551	20,212,746
합 계	264,858,813	241,593,599	23,265,214

전기말	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
국내공사	147,836,272	142,595,243	5,241,029
해외공사	78,842,918	66,029,583	12,813,335
합 계	226,679,190	208,624,826	18,054,364

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내공사	9,296,187	14,291,115	7,093,928	6,734,765
해외공사	-	24,393,208	-	20,732,237
합 계	9,296,187	38,684,323	7,093,928	27,467,002

(4) 당기 중 원가 상승 등의 요인이 있어 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
국내공사	11,768,306	13,184,129	(1,088,208)	(327,615)	(1,088,208)
해외공사	5,064,302	(482,368)	4,022,164	1,524,506	4,022,164
합 계	16,832,608	12,701,761	2,933,956	1,196,891	2,933,956

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	계약일	완성기한(★)	진행률(%)	미청구공사	공사미수금
Crown Sydeny Hotel Resort	2017-09-13	2024-10-30	99.19	-	953
Butterfly Project	2019-04-01	2024-09-30	80.77	-	737,909
힐스테이트 송도 더스카이 신축공사	2021-09-09	2024-02-12	72.56	-	97,334
SENAKW	2022-07-17	2025-10-29	14.68	-	2,514,585
고덕 아이파크 디어반(고덕강일복합시설)	2023-05-22	2024-12-31	5.31	1,406,684	220,660
SENAKW-Phase2	2022-05-23	2025-12-30	0.15	-	2,617,482

전기말	계약일	완성기한(★)	진행률(%)	미청구공사	공사미수금
Crown Sydeny Hotel Resort	2017-09-13	2021-08-15	99.25	-	936
Butterfly Project	2019-04-01	2023-09-28	52.27	-	5,282,234
힐스테이트 송도 더스카이 신축공사	2021-09-09	2023-12-31	14.03	1,016,905	565,303
SENAKW	2022-07-17	2025-09-15	1.10	-	2,513,479

(★) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비		
광고선전비	801,022	76,087
운반비	11,508,476	12,393,185
견본품비	241,886	173,432
외주가공비	117,971	152,519
대손상각비	34,831	7,323
소계	12,704,186	12,802,546
관리비		
급여	14,807,729	15,137,730
퇴직급여	1,763,205	1,847,778
임차료	659,040	215,903
감가상각비	2,392,242	2,112,547
무형자산상각비	268,990	209,703
세금과공과	4,263,916	856,652
보험료	674,792	549,782
지급수수료	14,081,252	6,181,081
소모품비	515,880	377,424
기타	5,471,207	4,519,045
소계	44,898,253	32,007,645
합 계	57,602,439	44,810,191

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(68,067,956)	(170,206,760)
원재료와 상품의 매입액	481,052,820	545,865,709
종업원급여	68,076,924	64,826,332
전력비	53,917,512	26,400,867
감가상각비와 무형자산상각비	76,964,323	52,653,662
지급수수료	30,825,400	18,036,717
소모품비	27,981,189	12,860,800
외주가공비	92,817,225	65,672,790
경상시험연구비	6,045,883	5,742,638
운반비	16,319,356	18,941,964
기타비용	11,267,999	3,795,303
합 계	797,200,675	644,590,022

34. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	6,829,783	1,669,459
배당금수익	313,674	381,613
외환차익	9,234,097	3,217,247
외화환산이익	14,747,445	24,754,551
기타금융자산평가이익	9,960,177	838,608
기타금융자산처분이익	10,261,349	16,771,369
파생상품거래이익	-	155,412
파생상품평가이익	-	4,014,335
장기예수보증금수익	-	108,878
사채상환이익	1,119,935	-
합 계	52,466,460	51,911,472
금융비용		
이자비용	12,683,452	14,487,688
외환차손	7,412,870	1,452,714
외화환산손실	28,039,363	16,268,279
기타금융자산평가손실	2,000,849	19,586,705
기타금융자산처분손실	51,366,933	-
파생상품거래손실	4,393,123	375,992
파생상품평가손실	-	32,387,312
사채상환손실	344,044	-
합 계	106,240,634	84,558,690

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	15,798,873	23,084,667
외화환산이익	1,636,154	1,302,641
유형자산처분이익	182,717	44,356
무형자산처분이익	101,260	382,103
잡이익	3,778,116	1,905,865
기타	-	195,019
합 계	21,497,120	26,914,651
기타영업외비용		
기타의대손상각비	326,743	45,353
외환차손	11,663,258	7,795,417
외화환산손실	3,663,832	6,243,799
유형자산처분손실	9,071	3,520
유형자산폐기손실	-	568,917
무형자산손상차손	71,841	-
기부금	-	100,000
잡손실	1,603,524	760,094
기타	14,058	3,887,075
합 계	17,352,327	19,404,175

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 등 부담 내역	5,318,644	17,459,542
이연법인세		
일시적 차이의 증감	1,988,069	(5,921,251)
순외환차이	435,487	-
계속사업의 법인세비용	7,742,200	11,538,291

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(37,377,989)	60,525,431
적용세율에 따른 법인세비용	(3,127,693)	9,330,156
조정사항		
비과세수익	(4,186,256)	4,119,868
비공제비용	10,652,365	(5,393,660)
세액공제	2,833,973	(1,376,025)
세율변동효과	3,183,602	(204,949)
이연법인세 미인식 효과	(1,562,245)	2,426,303
전기 법인세 과소(과대)납부액	42,988	29,051
미환류세액	(182,131)	1,327,227
기타	87,597	1,280,320
법인세비용	7,742,200	11,538,291

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(716,084)	2,991,832
재측정요소	821,314	(2,031,485)
유형자산의 재평가손익	-	87,692
합계	105,230	1,048,039

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	27,826,238	26,827,637
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,397,772	2,924,094
소계	32,224,010	29,751,731
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(28,121,940)	(23,681,726)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,558,931)	(2,644,027)
소계	(30,680,871)	(26,325,753)
이연법인세자산 순액	1,543,139	3,425,978

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
정부보조금	2,550,506	(414,813)	-	2,135,693
감가상각비	(25,547,223)	(1,129,457)	-	(26,676,680)
확정급여채무	6,553,807	203,314	821,314	7,578,435
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,954,535	(3,378,276)	(716,084)	860,175
유형자산재평가	(7,735,677)	494,317	-	(7,241,360)
전환권조정	(3,184,752)	3,184,752	-	-
기타	6,192,516	161,417	-	6,353,933
소계	(16,216,288)	(878,746)	105,230	(16,989,804)
세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
세무상결손금	1,288,178	2,955,113	-	4,243,291
이월세액공제	18,354,088	(4,064,435)	-	14,289,653
소계	19,642,266	(1,109,322)	-	18,532,944
합계	3,425,978	(1,988,068)	105,230	1,543,140
이연법인세자산	13,939,833			18,092,884
이연법인세부채	10,513,855			16,549,745

전기말	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
정부보조금	1,198,610	1,351,896	-	2,550,506
감가상각비	(13,770,583)	(11,776,640)	-	(25,547,223)
확정급여채무	8,201,000	384,292	(2,031,485)	6,553,807
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,408,614	554,089	2,991,832	4,954,535
유형자산재평가	(8,177,971)	354,602	87,692	(7,735,677)
전환권조정	(4,120,134)	935,382	-	(3,184,752)
기타	1,964,702	4,227,814	-	6,192,516
소계	(13,295,762)	(3,968,565)	1,048,039	(16,216,288)
세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
세무상결손금	2,209,386	(921,208)	-	1,288,178
이월세액공제	7,543,066	10,811,022	-	18,354,088
소계	9,752,452	9,889,814	-	19,642,266
합계	(3,543,310)	5,921,249	1,048,039	3,425,978
이연법인세자산	3,580,059			13,939,833
이연법인세부채	7,123,370			10,513,855

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

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자 등	(837,571,425)	(816,706,915)	처분하지 않을 예정
차감할 일시적 차이	34,226,638	33,020,414	실현시점 추정의 불확실
세무상결손금	20,004,130	15,816,369	미래과세소득의 불확실
이월 세액공제	1,321,814	-	미래과세소득의 불확실

37. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
지배주주 보통주당기순손익(단위:천원)	(32,544,102)	43,826,760
가중평균유통보통주식수(단위:주)	46,110,835	46,110,835
기본주당손익(단위:원)	(706)	950

(2) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기말 현재 희석성 잠재적 보통주는 존재하지 않습니다.

38. 특수관계자거래

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

구분	당기말	전기말
최상위지배자	롯데케미칼(*1)	허재명
지배기업의 종속기업	(주)케이피켄텍, 삼막엘에프티(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, 롯데케미칼 ESG펀드, Lotte Aluminium Material USA LLC, 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업, LOTTE Battery Materials USA Corporation	-
관계기업	Cambridge Medicine(*2), Enwires(*3)	마이다스우량채권증권자투자신탁제1호(채권), 마이다스공모주하이일드전문투자형사모증권투자신탁제1호(채권혼합), Cambridge Medicine(*2)
기타	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사
대규모기업집단 계열회사 등(*4)	롯데지주(주), 롯데물산(주), (주)호텔롯데, 롯데칠성음료(주), 롯데쇼핑(주), 롯데하이마트(주), 롯데알미늄(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 Enterprises등 일진그룹 계열회사

(*1) 당기 중 최대주주가 변경되었습니다.

(*2) 지분율이 20%를 초과하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지분변동액이 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 전환상환우선주를 취득하였으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자

한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업 회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(*4) 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	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	신주인수권 부사채	전환사채 이자	리스부채
최상위지배자	롯데케미칼(주)	-	2,542,219	-	5,550	-	-	-	-
대규모 기업집단 계열회사 등	롯데렌탈(주)	-	-	6,426	10,993	12,176	-	-	174,545
	롯데정보통신(주)	-	-	-	165,612	66,999	-	-	-
	롯데지알에스(주)	-	-	-	407	-	-	-	-
	롯데지주(주)	-	-	-	41,916	49,135	-	-	-
	롯데알미농(주)	-	-	-	4,180	-	-	-	-
	롯데홈기획	-	-	-	7,066	3,648	-	-	-
	롯데웰푸드(주)	-	-	-	68,206	5,162	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	-	138,899	-	-	-
	롯데건설(주)	1,407,589	-	-	-	5,597	-	-	-
	캐논코리아(주)	-	-	-	-	1,279	-	-	-
기타	스틱스페셜시추에이션원 유한회사(*1,2)	-	-	-	-	591,781	50,233,557	4,180,727	-
합 계		1,407,589	2,542,219	6,426	303,930	874,676	50,233,557	4,180,727	174,545

(*1) 롯데이엠글로벌(주)가 발행한 신종자본증권인 영구전환사채 250,000백만원을 보유하고 있습니다(주석29 참조).

(*2) 롯데이엠글로벌(주)가 발행한 신주인수권부사채 50,000백만원을 보유하고 있습니다(주석19 참조).

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구 분	회사명	채 권		채 무				
		대여금	기타채권	미지급금	미지급비용	신주인수권부 사채	전환사채 이자	리스부채
기타	일진홀딩스㈜	-	-	1,003,744	973,474	-	-	-
	일진디앤코㈜	-	378,801	78,287	814	-	-	449,699
	일진전기㈜	-	-	512,536	-	-	-	-
	일진씨앤에스㈜	-	-	1,992,758	85,055	-	-	-
	㈜일진에스앤티	-	-	-	2,677	-	-	-
	Life Science Enterprises(*1)	253,460	321,256	-	-	-	-	-
	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사(*2,3)	-	-	-	591,781	48,130,199	9,180,727	-
합 계	253,460	700,057	3,587,325	1,653,801	48,130,199	9,180,727	449,699	

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

(*2) 롯데이엠글로벌㈜가 발행한 신종자본증권인 영구전환사채 250,000백만원을 보유하고 있습니다(주석29 참조).

(*3) 롯데이엠글로벌㈜가 발행한 신주인수권부사채 50,000백만원을 보유하고 있습니다(주석19 참조).

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	기타비용	이자비용	유무형자산 취득
최상위지배자	롯데케미칼(주)	-	-	41,897	-	-
대규모 기업집단 계열회사 등	롯데렌탈(주)	-	45,488	87,843	9,072	301,810
	롯데정보통신(주)	-	-	1,017,507	-	2,125,100
	롯데쇼핑(주)	-	1,330	80,650	-	-
	롯데웰푸드(주)	-	27,917	272,368	-	-
	롯데지알에스(주)	-	-	16,706	-	-
	롯데지주(주)	-	1,500	858,316	-	-
	캐논코리아(주)	-	-	11,684	-	-
	(주)호텔롯데	25,900	-	11,709	-	379,200
	롯데알미늄(주)	-	-	6,650	-	-
	(주)대흥기획	-	120	738,391	-	-
	롯데건설(주)	5,751,704	-	36,269	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	354,174	645,565	-	-
기타	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	-	-	-	3,147,562	-
	일진디앤코(주)(*)	-	-	82,229	3,573	-
	일진씨앤에스(주)(*)	-	-	436,203	-	109,109
	일진홀딩스(주)(*)	-	-	76,547	-	-
	일진제강(주)(*)	-	-	-	-	-
	일진전기(주)(*)	-	736,904	-	-	-
합 계		5,777,604	1,167,433	4,420,534	3,160,207	2,915,219

(*) 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	매입	기타비용	이자비용	유무형자산 취득
기타	일진홀딩스(주)	-	635,279	-	-
	일진디앤코(주)	2,294	397,451	11,932	-
	일진전기(주)	3,196,988	-	-	-
	일진씨앤에스(주)	683	2,381,283	-	7,949,524
	스톡스페셜시큐에이션원 유한회사	-	-	10,742,856	-
합 계	3,199,965	3,414,013	10,754,788	7,949,524	

(4) 당기와 전기 중 스톡스페셜시큐에이션원 유한회사에 지급한 액면이자는 각각 6,000,000천원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금차입 거래		현금출자
		차입	상환	
관계기업	Enwires	-	-	7,229,830
대규모 기업집단 계열회사 등	롯데렌탈㈜(*1)	212,474	37,929	-
기타	일진디앤코㈜(*2)	308,743	75,736	-

(*1) 롯데렌탈㈜와 체결한 차량운반구 리스계약에 따른 리스거래입니다.

(*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)

구분	회사명	자금차입 거래	배당		현금출자	유상증자
		상환	수취	지급		
관계기업	마이다스공모주하이일드 전문투자형사모증권투자신 탁제1호(채권혼합)	-	-	-	50,000,000	-
기타	일진디앤코㈜(*)	442,629	-	-	-	-
	일진디스플레이㈜	-	-	-	2,729,074	-
	일진홀딩스㈜	-	45,486	-	-	-
	일진다이아몬드㈜	-	155,978	-	-	-
	스틱스페셜시추에이션원 유한회사	-	-	-	-	608,045,181
	주요 경영진 등	-	-	7,373,554	-	-

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

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

(단위: 천원)

분 류	당 기	전 기
급여	2,629,828	2,688,638
퇴직급여	297,831	179,250
합 계	2,927,659	2,867,888

39. 우발채무 및 약정사항

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

(단위:천원, USD, JPY)

제공처	무역금융 등	구매자금 등	외화수입신용장 발행 등	전자채권발행	전자채권할인	지급보증	용자한도 등
한국에너지공단	2,644,000	-	-	-	-	-	-
㈜신한은행	33,700,000	-	-	58,000,000	-	-	-
㈜KEB하나은행	40,000,000	15,000,000	USD 7,160,000	3,000,000	24,040,000	-	-
㈜우리은행	-	-	USD 18,000,000	700,000	-	USD 500,000	-
			JPY 8,347,200,000				
산업은행	103,000,000	-	-	-	-	-	-
농협은행(주)	-	-	-	4,000,000	-	-	-
OCBC Bank	USD 5,000,000	USD 45,000,000	-	-	-	-	-
건설공제조합	-	-	-	-	-	-	3,570,000
전문건설공제조합	-	-	-	-	-	148,010	-
원화합계	179,344,000	15,000,000	-	65,700,000	24,040,000	148,010	3,570,000
외화합계(USD)	USD 5,000,000	USD 45,000,000	USD 25,160,000	-	-	USD 500,000	-
외화합계(JPY)	-	-	JPY 8,347,200,000	-	-	-	-

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 보증보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증을 하는자	금액	지급보증내역
서울보증보험(주)	2,780,050	한국에너지공단 해외자원개발자금 차입금 지급보증
	18,430,041	공사이행보증 등
건설공제조합(*)	9,847,119	공사이행보증 등
에이제이오티스(주)	2,781,600	근저당설정
자본재공제조합	39,863,435	공사이행보증 등
전문건설공제조합(*)	3,905,022	공사이행보증 등

(*) 당기말 현재 주요 경영진으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	보증금액	보증내역
씨제이오티스 주식회사	20,477,723	책임준공보증

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
단기금융상품	-	17,835,840	정부보조금 관련 인출제한
장기금융기관예치금	71,329,500	-	
장기금융기관예치금	14,500	14,500	당좌개설보증금

(5) 당기말 현재 연결회사가 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	원고	피고	소송가액	진행상황
보증금반환	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	유한회사 체이스코리아	525,000	1심 진행 중
손해배상	스위트포레 강남 입주자 대표회	롯데테크(주)	201,000	1심 진행 중
공사대금	(주)세화내장건설	롯데에코월(주)	998,344	2심 판결 선고
손해배상	(주)포스코이앤씨	롯데에코월(주)	867,710	1심 진행 중

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

(6) 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 장·단기차입금 및 지급보증 등과 관련하여 해당 금융기관등에 담보로 제공한 연결회사 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
토지, 건물	35,247,040	18,000,000	산업은행
	13,088,879	7,500,000	(주)신한은행
당기손익- 공정가치금융자산	193,859	193,859	전문건설공제조합
	2,435,342	2,435,342	건설공제조합
	71,259	71,259	전기공사공제조합

(7) 주요거래처 공급계약

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

구 분	주요 내용			
기간	2020.06.24 ~ 2025.12.31	2021.04.07 ~ 2031.04.06	2022.06.24 ~ 2030.12.31	2023.05.05 ~ 2033.05.03(*)
물량	30,000톤	17,147톤	거래처가 필요로 하는 연간 이차전지용 일렉포일 전체 물량의 60%	-
비고	-	-	상호합의하 연간 공급의무물량 을 5% 범위내 혹은 20% 범위 내 증가가능	-

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

(8) 종속기업인 LOTTE EM Malaysia SDN.BHD.는 이차전지용 배터리시장 성장에 대응하기 위하여 말레이시아 현지에 5만톤 규모의 생산능력 증설을 진행하고 있으며, 이와 관련하여 2024년 12월 31일까지 총 6,000억원의 투자를 진행할 예정입니다. 투자금액과 투자기간은 실제 집행과정에서 변동될 수 있습니다.

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	201,931,735	215,757,998
차감: 현금및현금성자산	(551,987,465)	(200,611,632)
순부채	(350,055,730)	15,146,366
총자본	1,965,832,680	1,990,086,440
자본조달비율(%)(*)	-	0.76

(*) 당기말 현재 순부채가 부의 금액임에 따라 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 외환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

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

(단위: 천원)

구 분	자산	부채
USD	176,290,451	61,170,905
JPY	2,493,942	5,907,100
INR	-	3,071
CAD	-	13,617
EUR	3,904,875	427,631
MYR	3,785,283	766,185
CNY	-	25,877
HUF	47,577	-
KRW	108,200,677	-
합 계	294,722,805	68,314,386

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,511,955	(11,511,955)	13,072,641	(13,072,641)
JPY	(341,316)	341,316	(36,776)	36,776
INR	(307)	307	(349)	349
CAD	(1,362)	1,362	(339)	339
EUR	347,724	(347,724)	(90,328)	90,328
MYR	301,910	(301,910)	-	-
CNY	(2,588)	2,588	(410)	410
HUF	4,758	(4,758)	-	-
KRW	10,820,068	(10,820,068)	63,308,192	(63,308,192)
합 계	22,640,842	(22,640,842)	76,252,631	(76,252,631)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 한편, 연결회사는 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 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. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
차입금(이자비용)	(516,982)	516,982	(619,552)	619,552

③ 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격 위험에 노출돼 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수, KOSDAQ 또는 KONEX 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기		전 기	
		세전이익	자본	세전이익	자본
KOSPI 등	상승시	31,118	-	49,611	1,673,622
	하락시	(31,118)	-	(49,611)	(1,673,622)

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권및기타채권을포함한 거래처에 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. 당기말과 전기말 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석39 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	73,375,213	74,822	-	73,450,035
차입금	148,556,958	274,297	5,382,057	154,213,312
신주인수권부사채	53,237,933	(435,786)	-	52,802,147
리스부채	9,149,791	11,558,533	7,673,619	28,381,943
당기손익-공정가치 금융부채	4,535,519	-	-	4,535,519
합 계	288,855,414	11,471,866	13,055,676	313,382,956

전기말	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	81,707,299	1,537,048	137,926	83,382,273
차입금	32,410,136	489,654	-	32,899,790
전환사채	-	150,000,000	-	150,000,000
신주인수권부사채	1,000,000	52,802,147	-	53,802,147
리스부채	9,426,401	8,948,990	5,038,228	23,413,619
장기예수보증금	4,206,642	-	-	4,206,642
당기손익-공정가치 금융부채	5,000,000	5,000,000	-	10,000,000
합 계	133,750,478	218,777,839	5,176,154	357,704,471

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

41. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(45,120,189)	48,987,140
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	199,325,606	165,827,870
장기종업원급여	986,288	114,665
퇴직급여	5,499,342	5,976,656
감가상각비	76,129,457	51,969,154
무형자산상각비	834,866	684,508
대손상각비	34,831	7,323
기타의대손상각비	326,743	45,353
충당부채전입액	815,588	3,047,584
재고자산평가손실	4,321,760	2,198,785
기타금융자산평가손실	2,000,849	19,586,705
기타금융자산처분손실	51,366,933	-
이자비용	12,683,452	14,487,688
외화환산손실	31,703,195	22,512,079
지분법손실	-	70,102
관계기업주식처분손실	-	32,084
파생상품거래손실	4,393,123	375,992
파생상품평가손실	-	32,387,312
유형자산처분손실	9,071	3,520
유형자산폐기손실	-	568,917
무형자산손상차손	71,841	-
법인세비용	7,742,200	11,538,291
사채상환손실	344,044	-
기타영업외비용	62,023	221,152
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(50,551,909)	(57,652,483)
이자수익	6,829,783	1,669,459
배당금수익	313,674	381,613
외화환산이익	16,383,599	26,057,192
지분법이익	-	367,253
관계기업주식처분이익	446,009	624,205
기타금융자산평가이익	9,960,177	838,608
기타금융자산처분이익	10,261,349	16,771,369
장기예수보증금수익	-	108,878
파생상품평가이익	-	4,014,335
파생상품거래이익	-	155,412

재고자산평가총당금환입	19,665	4,285,076
총당부채환입액	2,506,523	1,755,572
유형자산처분이익	182,717	44,356
무형자산처분이익	101,260	382,103
사채상환이익	1,119,935	-
기타영업외수익	2,427,218	197,052
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(172,821,417)	(113,155,837)
매출채권의 감소(증가)	(86,512,651)	19,412,256
미청구공사의 감소(증가)	(2,219,414)	2,574,656
미수금의 감소	2,394,242	2,202,528
선급금의 증가	(1,162,747)	(23,233)
선급비용의 감소	94,102	305,460
부가세대급금의 감소	375,810	592,018
재고자산의 증가	(83,470,919)	(169,681,315)
매입채무의 증가(감소)	(978,490)	54,513,759
미지급금의 증가(감소)	6,208,373	(10,801,359)
미지급비용의 감소	(4,546,019)	(2,828,807)
예수보증금의 감소	(4,206,642)	(7,841,633)
환불부채의 증가(감소)	110,382	(2,218,590)
초과청구공사의 증가	11,413,545	2,891,685
선수금의 감소	(15,299)	(85,132)
예수금의 증가(감소)	(214,483)	968,988
부가세예수금의 감소	(15,676)	(33,056)
총당부채의 감소	(140,144)	(440,774)
순확정급여부채의 감소	(9,071,944)	(2,315,383)
기타종업원급여의 감소	(476,980)	(465,467)
정부보조금관련부채의 증가(감소)	(386,463)	117,562
영업으로부터 창출된 현금흐름	(69,167,909)	44,006,690

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	49,002,758	290,888,740
사용권자산과 리스부채의 계상	15,866,845	13,241,840
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(9,302,174)	(40,128,034)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(1,158,642)	1,277,099
매출채권 매각에 따른 변동	19,644,326	-

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

(단위: 천원)

당 기	기 초	현금흐름	대체 등	기 말
단기차입금	30,607,711	138,103,855	(22,878,634)	145,832,932
유동성장기차입금	264,280	(264,280)	212,640	212,640
리스부채	21,950,206	(10,843,991)	14,753,062	25,859,277
장기차입금	483,190	7,448,388	(2,278,971)	5,652,607
전환사채	136,272,618	(150,000,000)	13,727,382	-
신주인수권부사채	48,130,199	-	2,103,358	50,233,557
정부보조금	1,798,762	(58,950)	-	1,739,812
재무활동으로부터의 총부채	239,506,966	(15,614,978)	5,638,837	229,530,825

전 기	기 초	현금흐름	대체 등	기 말
단기차입금	175,685	30,806,389	(374,363)	30,607,711
유동성장기차입금	264,280	(264,280)	264,280	264,280
리스부채	17,538,934	(8,437,920)	12,849,192	21,950,206
장기차입금	747,470	-	(264,280)	483,190
전환사채이자	6,494,496	(5,000,000)	7,686,231	9,180,727
전환사채	132,974,652	-	3,297,966	136,272,618
신주인수권부사채	46,155,361	-	1,974,838	48,130,199
정부보조금	1,278,957	519,805	-	1,798,762
재무활동으로부터의 총부채	205,629,835	17,623,994	25,433,864	248,687,693

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 37 기	2023.12.31 현재
제 36 기	2022.12.31 현재
제 35 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산	267,748,756,906	341,570,965,018	471,261,817,580
현금및현금성자산 (주4,5,6)	59,334,961,916	92,444,213,435	25,519,949,769
단기금융상품 (주4,5)	0	4,399,705,789	716,573,722
매출채권및기타채권 (주4,5,7,35)	97,946,628,222	118,339,144,535	201,279,583,202
당기법인세자산	386,304,753	0	0
기타유동금융자산 (주4,5,10)	1,556,159,159	3,798,849,171	165,228,017,305
기타유동자산 (주9,20,35)	10,978,788,993	9,135,586,850	10,432,489,522
재고자산 (주8)	97,545,913,863	113,453,465,238	68,085,204,060
비유동자산	507,507,467,805	493,849,328,586	393,142,604,182
장기금융기관예치금 (주4,5,36)	10,500,000	10,500,000	10,500,000
장기매출채권및기타채권 (주4,5,7,35)	1,586,051,507	1,845,871,825	1,988,093,347
기타비유동금융자산 (주4,5,10)	134,129,495,669	140,274,613,831	47,823,552,080
기타비유동자산 (주9)	30,928,980	0	141,617,411,376
종속기업투자 (주15)	149,517,411,376	141,617,411,376	10,000,000,000
이연법인세자산 (주33)	16,426,917,010	11,866,360,597	1,384,872,951
유형자산 (주11,12,35)	197,775,605,417	191,309,677,766	183,460,974,706
투자부동산 (주13)	914,596,744	938,034,616	961,472,488
무형자산 (주14)	7,115,961,102	5,986,858,575	5,895,727,234
자산총계	775,256,224,711	835,420,293,604	864,404,421,762
부채			
유동부채	126,050,004,968	42,181,626,337	55,997,495,435
매입채무및기타채무 (주4,5,16,35,37)	20,003,511,532	27,677,975,590	35,798,132,470
단기차입금 (주4,5,7,17,37)	100,000,000,000	193,270,854	175,685,386
유동성장기부채 (주4,5,17,37)	212,640,000	264,280,000	264,280,000
기타유동금융부채 (주4,5,21,35,37)	3,421,925,079	6,692,059,711	11,206,928,782
당기법인세부채	0	5,373,391,749	5,450,585,713
유동충당부채 (주20)	1,177,899,834	1,071,854,534	2,225,232,802

기타유동부채 (주19)	1,234,028,523	908,793,899	876,650,282
비유동부채	35,796,846,300	183,342,574,247	188,725,986,109
장기차입금 (주4,5,17,37)	270,550,000	483,190,000	747,470,000
기타비유동금융부채 (주4,5,21,35,37)	6,319,604,347	16,718,867,691	16,439,370,776
비유동충당부채 (주20)	140,822,333	0	0
전환사채	0	136,272,618,272	132,974,651,721
순확정급여부채 (주22)	23,752,788,976	24,492,554,850	29,584,402,873
기타비유동부채 (주19)	5,313,080,644	5,375,343,434	8,980,090,739
부채총계	161,846,851,268	225,524,200,584	244,723,481,544
자본			
자본금 (주23)	23,055,417,500	23,055,417,500	23,055,417,500
기타불입자본 (주24)	414,470,602,168	414,470,602,168	414,470,602,168
기타자본구성요소 (주25)	5,411,941,537	(2,159,238,111)	4,766,228,864
이익잉여금 (주26)	170,471,412,238	174,529,311,463	177,388,691,686
자본총계	613,409,373,443	609,896,093,020	619,680,940,218
자본과부채총계	775,256,224,711	835,420,293,604	864,404,421,762

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
매출액 (주28)	328,068,532,170	312,422,244,292	352,950,947,336
매출원가 (주30)	315,309,134,593	269,820,935,224	298,529,245,882
매출총이익	12,759,397,577	42,601,309,068	54,421,701,454
판매비와관리비 (주29,30)	28,084,583,364	20,061,450,412	21,379,066,208
영업이익	(15,325,185,787)	22,539,858,656	33,042,635,246
금융수익 (주5,31)	38,907,471,983	22,087,678,923	8,840,890,909
금융비용 (주5,31)	15,529,193,883	48,823,466,284	4,318,289,332
기타영업외수익 (주5,32)	8,548,403,864	16,910,015,120	8,427,022,214
기타영업외비용 (주5,32)	8,088,263,588	5,712,544,264	3,357,853,233
법인세비용차감전순이익	8,513,232,589	7,001,542,151	42,634,405,804
법인세비용(수익) (주32)	(3,122,478,412)	2,117,030,374	9,544,957,186
당기순이익	11,635,711,001	4,884,511,777	33,089,448,618
기타포괄손익	5,710,819,922	(836,108,475)	(12,761,852,624)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목	0	0	0
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	5,710,819,922	(836,108,475)	(12,761,852,624)

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (주10,25,33)	8,523,200,231	(7,013,158,596)	(17,202,083,961)
유형자산재평가이익 (주11,25,33)	0	87,691,621	3,985,844,419
순확정급여부채의 재측정요소 (주22,33)	(2,812,380,309)	6,089,358,500	454,386,918
당기총포괄손익	17,346,530,923	4,048,403,302	20,327,595,994
주당손익 (주34)			
기본주당손익 (단위 : 원)	252	106	718
희석주당손익 (단위 : 원)	252	106	687

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본요소	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	23,055,417,500	390,021,299,468	17,982,468,406	153,067,023,150	584,126,208,524
당기손익	0	0	0	33,089,448,618	33,089,448,618
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	0	0	(17,202,083,961)	0	(17,202,083,961)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분					
전환권대가	0	24,449,302,700	0	0	24,449,302,700
유형자산재평가이익	0	0	3,985,844,419	0	3,985,844,419
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	454,386,918	454,386,918
배당금의 지급	0	0	0	(9,222,167,000)	(9,222,167,000)
2021.12.31 (기말자본)	23,055,417,500	414,470,602,168	4,766,228,864	177,388,691,686	619,680,940,218
2022.01.01 (기초자본)	23,055,417,500	414,470,602,168	4,766,228,864	177,388,691,686	619,680,940,218
당기손익	0	0	0	4,884,511,777	4,884,511,777
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	0	0	(7,013,158,596)	0	(7,013,158,596)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분					
전환권대가					
유형자산재평가이익	0	0	87,691,621	0	87,691,621

순확정급여부채의 재 측정요소	0	0	0	6,089,358,500	6,089,358,500
배당금의 지급	0	0	0	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)
2022.12.31 (기말자 본)	23,055,417,500	414,470,602,168	(2,159,238,111)	174,529,311,463	609,896,093,020
2023.01.01 (기초자 본)	23,055,417,500	414,470,602,168	(2,159,238,111)	174,529,311,463	609,896,093,020
당기순이익	0	0	0	11,635,711,001	11,635,711,001
기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 평 가손익	0	0	8,523,200,231	0	8,523,200,231
기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품 처 분	0	0	(952,020,583)	952,020,583	0
전환권대가					
유형자산재평가이익					0
순확정급여부채의 재 측정요소	0	0	0	(2,812,380,309)	(2,812,380,309)
배당금의 지급	0	0	0	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)
2023.12.31 (기말자 본)	23,055,417,500	414,470,602,168	5,411,941,537	164,010,626,579	613,409,373,443

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 37 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 36 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 35 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(42,400,739,467)	11,245,404,587	23,962,224,375
영업으로부터 창출된 현금흐름 (주38)	(42,456,790,290)	18,502,547,642	26,704,243,175
이자의 수취	10,350,959,878	4,892,320,170	142,319,002
이자의 지급	(4,691,637,787)	(48,184,599)	(138,531,362)
법인세의 납부	(5,812,722,414)	(12,341,263,841)	(2,931,910,240)
배당금의 수취	209,451,146	239,985,215	186,103,800
투자활동으로 인한 현금흐름	58,156,148,088	73,486,089,705	(235,373,844,516)
투자활동으로 인한 현금유입액	218,756,636,728	355,043,774,613	287,138,425,147
단기금융상품의 감소	93,309,324,681	20,955,000	685,191,140
단기대여금의 감소	55,700,000,000	54,300,000,000	2,800,000,000
장기대여금의 감소	638,000,000	10,000,000	10,000,000
단기보증금의 감소	397,400,800	51,182,400	273,485,400
기타유동금융자산의 감소	386,199,038	237,768,584,937	282,260,715,807
기타비유동금융자산의 처분	37,147,712,473	0	0

관계기업투자의 처분	0	12,395,546,447	0
종속기업투자자산의 처분	79,319,482	0	0
장기보증금의 감소	21,623,000	907,805,400	221,425,400
기타유동자산의 감소	26,147,288,509	47,489,502,248	0
유형자산의 처분	2,587,304,200	0	887,607,400
무형자산의 처분	1,737,400,000	2,100,198,181	0
정부보조금의 수령	605,064,545	0	0
투자활동으로 인한 현금유출액	(160,600,488,640)	(281,557,684,908)	(522,512,269,663)
단기금융상품의 증가	90,000,000,000	5,350,955,000	540,778,568
단기대여금의 증가	27,780,000	28,014,000,000	84,811,000,000
단기보증금의 증가	34,200,000	672,805,400	67,619,900
기타유동금융자산의 증가	0	101,239,731,530	360,971,833,920
기타비유동금융자산의 증가	0	102,085,514,950	13,133,072,567
종속기업의 취득	7,900,000,000	0	200,000,000
기타유동자산의 증가	29,302,657,585	3,066,137,031	19,917,201,262
장기보증금의 증가	974,779,000	560,000,000	667,700,000
유형자산의 증가	29,334,507,147	38,681,702,376	40,408,548,302
무형자산의 증가	3,026,564,908	1,886,838,621	1,794,515,144
재무활동으로 인한 현금흐름	(48,112,055,228)	(17,435,376,831)	137,066,496,833
재무활동으로 인한 현금유입액	180,054,464,859	29,410,261,799	150,287,890,771
단기차입금의 차입	179,451,054,859	28,842,756,799	287,890,771
전환사채 발행	0	0	150,000,000,000
국고보조금의 수령	603,410,000	567,505,000	0
재무활동으로 인한 현금유출액	(228,166,520,087)	(46,845,638,630)	(13,221,393,938)
단기차입금의 상환	60,000,000,000	28,825,171,331	112,205,385
유동성장기부채의 상환	264,280,000	264,280,000	264,280,000
전환사채의 상환	150,000,000,000	0	0
리스부채의 상환	3,406,629,807	3,875,236,550	2,869,891,441
배당금 지급 (주27)	13,833,250,500	13,833,250,500	9,222,167,000
정부보조금의 감소	662,359,780	47,700,249	752,850,112
현금및현금성자산의 증가(감소)	(32,356,646,607)	67,296,117,461	(74,345,123,308)
현금및현금성자산의 환율변동효과	(752,604,912)	(371,853,795)	(111,694,107)
기초현금및현금성자산	92,444,213,435	25,519,949,769	99,976,767,184
기말현금및현금성자산	59,334,961,916	92,444,213,435	25,519,949,769

4-5 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 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	제 37(당기)		제 36(전기)	
I. 미처분이익잉여금		153,418,614,890		157,476,514,115
1. 전기이월미처분이익잉여금	143,643,263,615		146,502,643,838	
2. 당기순이익	11,635,711,001		4,884,511,777	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,812,380,309)		6,089,358,500	
4. 기타포괄손익 금융자산 처분	952,020,583			
II. 임의적립금 등의 이입액				-
III. 이익잉여금처분액		9,222,167,000		13,833,250,500
1. 이익준비금			-	
2. 현금배당				
주당배당금(률)		9,222,167,000		13,833,250,500
당기: 200원(40%)				
전기: 300원(60%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		144,196,447,890		143,643,263,615

※ 당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 25일 주주총회에서 확정될 예정입니다
(전기 처분확정일: 2023년 3월 31일)

5. 재무제표 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 조건부대상이거나 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 금융 부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본 요소는 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(건축물, 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-공정가치금융 자산으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
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)

구 분	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

구 분	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)

구 분	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㈜	대한민국	토목, 건설업	100	6,402,712	100	6,402,712
	롯데에코윌㈜	대한민국	창호 공사업	100	27,578,278	100	27,578,278
	아이알엠㈜	대한민국	제조업	50.97	-	50.97	-
	이진코㈜(*1)	대한민국	부동산업	-	-	100	-
	오리진앤코㈜	대한민국	부동산업	80	9,600,000	80	9,600,000
	롯데이엠글로벌㈜	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 표면이자 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	합계
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	제36(당)기	2022년 01월 01일부터
	2023년 12월 31일까지		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 기본주당순이익의 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

(*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	롯데이엠클로벌㈜	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 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 보증을 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 파생금융상품을 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 예금과 차입금에서 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

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경, 재무구조, 회사의 경영실적 등을 고려하여 적정수준의 배당율을 결정하고 있습니다. 배당의 방향성 또한 회사의 경영실적과 경영환경에 따라 검토할 예정이며 안정적인 사업구조를 기반으로, 회사의 성장이 주주가치 향상으로 이어질 수 있도록 최선을 다하겠습니다.

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제37기	제36기	제35기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-32,544	43,827	62,775
(별도)당기순이익(백만원)		11,636	4,885	33,089
(연결)주당순이익(원)		-706	950	1,361
현금배당금총액(백만원)		9,222	13,833	13,833
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	28.2	21.9
현금배당수익률(%)	보통주	0.5	0.6	0.2
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	300	300
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

(*) (연결)당기순이익은 연결당기순이익의 지배기업 소유주지분 귀속분입니다.

(*) 제37기 (연결)현금배당성향은 (연결)당기순이익이 (-) 이어서 기재를 생략합니다.

(*) 현금배당수익률은 당해 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 1주당 배당금의 백분율입니다.

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	5	0.4	0.4

- 최근 3년간 평균 배당수익률은 제35기 ~ 제37기의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하

여 산출하였습니다.

- 최근 5년간 평균 배당수익률은 제33기 ~ 제37기의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2011.03.01	유상증자(일반공모)	보통주	11,761,362	500	15,800	신규상장
2017.09.08	유상증자(주주배정)	보통주	6,800,000	500	29,550	추가상장
2018.06.19	주식매수선택권행사	보통주	110,835	500	29,933	추가상장

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
제 1회차 무기명식 무보증 자본인정형 영구사모 전환사채(*1)	1	2021년 10월 19일	2039년 11월 27일	250,000,000,000	기명식 보통주	2021.10.19 ~ 2039.11.27	100	9.872	250,000,000,000	25,324,149	-
합 계	-	-	-	250,000,000,000	-	-	-	-	250,000,000,000	-	-

다. 미상환 신주인수권부사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
제 1회차 신주인수권부사채	1	2021년 10월 19일	2024년 11월 27일	50,000,000,000	기명식 보통주	2021.10.19 ~ 2049.11.27	100	9.872	50,000,000,000	5,064,829	-
제 2회차 신주인수권부사채	2	2022년 03월 10일	2025년 03월 10일	100,000,000,000	기명식 보통주	2022.03.10 ~ 2052.03.10	100	49.360	100,000,000,000	2,025,931	-
합 계	-	-	-	150,000,000,000	-	-	-	-	150,000,000,000	-	-

(*) 상기 제1회,2회차 신주인수권부사채의 발행회사는 롯데이엠글로벌(주) 입니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

마. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
롯데이엠클로벌㈜	신종자본증권	사모	2021년 10월 19일	250,000	2.0	-	2039년 11월 27일	미상환	-
롯데이엠클로벌㈜	회사채	사모	2021년 10월 19일	50,000	2.0	-	2024년 11월 27일	미상환	-
롯데이엠클로벌㈜	회사채	사모	2022년 03월 10일	100,000	4.6	-	2025년 03월 10일	미상환	-
롯데에너지머티리얼즈 ㈜	회사채	사모	2021년 12월 01일	150,000	-	-	2026년 12월 01일	상환(*)	-
합 계	-	-	-	550,000	-	-	-	-	-

(*) 2023년 3월 14일에 최대주주가 롯데케미칼로 변경되어 '최대주주의 변경'에 따른 기한의 이익 상실 사유가 발생하여 당기 중 1,500억원을 상환하였습니다.

바. 채무증권 종류별 미상환잔액

(연결)기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(별도)기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(연결)단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(별도)단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(연결)회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	50,000	100,000	-	-	-	-	-	150,000
	합계	50,000	100,000	-	-	-	-	-	150,000

(*) 회사의 종속기업인 롯데이엠글로벌(주)는 신주인수권부사채 1,500억을 발행했습니다.

(별도)회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(연결)신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	250,000	-	-	250,000
	합계	-	-	-	-	250,000	-	-	250,000

(별도)신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(연결)조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(별도)조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 자본으로 인정되는 미상환 채무증권 내역

회사의 종속기업인 롯데이엠글로벌(주) 신종자본증권 250,000백만원을 발행하였으며, 회계상 자본으로 인정되고 있습니다.

발행일	2021년 10월 19일	
발행금액	250,000 백만원	
발행목적	신 공장 및 설비투자 등 사용	
상장여부	비상장	
미상환잔액	250,000 백만원	
자본인정에 관한 사항	회계처리 근거	신종자본증권 중 상대방에게 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 존재하지 부분은 발행시점에 자본(비지배지분)으로 분류하였으며, 계약상 의무가 있는 부채요소(이자비용 상각액 포함)는 기타금융부채로 분류하였습니다.

만기 및 조기상환 가능일	만기일 : 2039년 11월 27일 다만, 본건 전환사채가 상환 또는 전환되지 않는 한 동일한 발행조건으로 만기는 20년 기간 동안 자동 연장됨. 각각의 연장은 20년 동안으로 한다. 발행일로 부터 4년이 경과된 2025년 11월 27일과 그 이후 각 이자지급일에 조기상환 가능
차입금리	발행시점부터 2025년 11월 27일까지 : 2.00%, 이후 Step-up 조항에 따라 2026년 11월 27일까지 8.00%적용(이후 매 1년마다 1.00% 가산, 금리 상한 20.00%)
우선순위	동순위: 통상적으로 법률에 따라 의무적으로 선순위가 부여되는 채무를 제외하고, 거래서류들에 따라 발행회사가 부담하는 지급채무들(본건 전환사채 및 본건 신주인수권부사채 포함)은 해당 지급채무들 간에 모든 측면에서 순위가 동일하며, 최소한 발행회사의 모든 무담보 선순위 채권자들의 청구와 동순위로 한다.
부채분류 시 재무구조에 미치는 영향	부채비율 상승(2023년 롯데에너지머티리얼즈(주) 연결재무제표 기준 22%에서 39%로 상승)

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역 - 해당 사항없음

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
신증자본증권 (자본인정형 전환사채) 및 제 1회차 신주인수권부사채(*1)	1	2021.10.19	2차전지 Elecfoil 신규라인 증설	300,000	시설자금 운영자금	300,000	증설진행 및 자금집행 완료
제1회차 무기명식 무이권부 무보증 사 모 전환사채(*2)	1	2021.12.01	신규사업 및 Elecfoil 증설 등	150,000	시설자금 운영자금	150,000	증설진행 및 자금집행 완료
주주배정 유상증자(*3)	11	2022.02.25	2차전지 Elecfoil 신규라인 증설	151,392	시설자금	151,392	증설진행 및 자금집행 완료
제 2회차 신주인수권부사채(*4)	2	2022.03.10	신규사업 및 Elecfoil 증설 등	100,000	시설자금 운영자금	100,000	증설진행 및 자금집행 완료 (해외자회사 증설 집행)
제3차 배정 유상증자(*5)	2	2022.01.03	신규사업 및 Elecfoil 증설 등	608,045	시설자금 운영자금	499,152	증설진행 준비중으로, 금융상품 등으로 자금 유보중임
주주배정 유상증자(*5)	1	2021.11.29	신규사업 및 Elecfoil 증설 등	50,373	기타자금	50,373	증설진행 및 자금집행 완료
제3차 배정 유상증자(*6)	2	2021.12.10	신규사업 및 Elecfoil 증설 등	400,000	시설자금 운영자금	344,633	증설진행 중이며, 미집행한 금액 은 금융상품 등으로 자금 유보중 임.

- (*1) 상기 신종자본증권(자본인정형 전환사채) 및 제1회차 신주인수권부사채의 발행회사는 롯데이엠글로벌(주)입니다.
- (*2) 상기 제 1회차 전환사채의 발행회사는 롯데에너지머티리얼즈(주)입니다.
- (*3) 상기 제 11회차 주주배정 유상증자는 LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.의 발행내역입니다.
- (*4) 상기 제 2회차 신주인수권부사채의 발행회사는 롯데이엠글로벌(주)입니다.
- (*5) 상기 제3자 배정 및 주주배정 유상증자는 LOTTE EM EUROPE S.a r.l.의 발행내역입니다.
- (*6) 상기 제3자 배정 유상증자는 롯데이엠글로벌(주)의 발행내역입니다

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	195,817	-	134,254	-
현재가치할인차금	-	-	-	-
대손충당금	(205)	-	(170)	-
미수금	2,426	-	32,519	-
대손충당금	(86)	-	(86)	-
미수수익	492	2,057	234	2,021
대손충당금	(157)	(2,057)	(157)	(2,021)
대여금	2,773	4,950	2,652	5,510
대손충당금	(2,400)	(4,828)	(2,393)	(4,750)
보증금	3,945	2,956	3,541	3,066
현재가치할인차금	-	(114)	-	(51)
합 계	(65)	(180)		
	202,540	2,784	170,394	3,775

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업 연도의 매출채권 및 기타채권 대손충당금 설정내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률(%)
제37기	매출채권	195,817	205	-
	미수금	2,426	86	4

	미수수익	2,549	2,214	87
	대여금	7,723	7,228	94
	보증금	6,787	245	4
	합 계	215,302	9,978	5
제36기	매출채권	134,254	170	-
	미수금	32,519	86	-
	미수수익	2,256	2,179	97
	대여금	8,162	7,142	88
	보증금	6,555		-
	합 계	183,746	9,577	5
제35기	매출채권	157,215	162	-
	미수금	2,172	86	4
	미수수익	2,063	2,048	99
	대여금	8,050	7,157	89
	보증금	4,265		-
	합 계	173,765	9,453	5

(2)대손충당금 변동현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	제 37기	제 36기	제 35기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	9,577	9,453	8,876
2. 순대손처리액(① - ②±③)	39	71	342
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	39	71	342
3. 대손상각비 계상(환입)액	362	53	235
4. 기말 대손충당금 잔액합계	9,978	9,577	9,453

(3)매출채권 관련 대손충당금 설정방침

최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 매출채권이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 매출채권의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 매출채권이 손상되었다고 판단함.

매출채권 손상평가 결과 손상되지 않았다고 평가된 매출채권에 대해서는 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 이 때 매출채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회사에 관한 과거 경험과 매출채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 고려함.

다. 공정가치평가 내역

1)공정가치

연결회사는 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 연결회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	311	106,875	11,174	118,361
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	10,680	10,680
금융부채:				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	4,225	4,225

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	711,312	7,313	718,625
기타포괄손익-공정가치금융자산	21,209	-	21,243	42,452
금융부채:				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	22,994	22,994

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

라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업 연도의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	계정과목	제 37기	제 36기	제 35기
------	------	-------	-------	-------

롯데에너지머티리얼즈와 연결회사	제품	181,480	130,627	51,686
	상품	17	0	-
	원재료	21,128	39,987	15,074
	재공품	100,221	82,471	53,705
	저장품	15,073	8,781	4,877
	미착품 등	27,115	43,207	9,524
	소 계	345,033	305,073	134,866
총자산대비 재고자산 구성비율(%)				
[재고자산합계÷기말자산총계×100]		14.42%	12.55%	7.69%
재고자산회전율(회수)				
[연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.28	2.73	4.87

(2). 재고자산의 실사내역 등

1) 재고실사

-매월 말 자체 재고조사가 실시되고 있으며 독립적인 외부감사인의 입회 하에 실시하는 것은 감사의견이 표명되는 매년말 시행되고 있음

2) 조사방법

-전수조사를 기본으로 실지 재고조사를 실시하고 있으며, 일부 중요성이 높지않고 품목수가 많은 품목에 한해서는 샘플링 조사를 실시함

마. 수주상황

공시서류작성일 기준 4건의 공급계약 체결건에 따른 수주내역이 있습니다.

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

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

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

바. 건설계약

당기말과 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말	계약일	완성기한(*)	진행률(%)	미청구공사	공사미수금
Crown Sydney Hotel Resort	2017-09-13	2024-10-30	99.19	-	1

Butterfly Project	2019-04-01	2024-09-30	80.77	-	738
힐스테이트 송도 더스카이 신축공사	2021-09-09	2024-02-12	72.56	-	97
SENAKW	2022-07-17	2025-10-29	14.68	-	2,515
고덕 아이파크 디어반(고덕강일복합시설)	2023-05-22	2024-12-31	5.31	1,407	221
SENAKW-Phase2	2022-05-23	2025-12-30	0.15	-	2,617

(*) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

※ 자세한 사항은 「 III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 31. 건설계약」 을 참조하시기 바랍니다.

사. 재무제표 제작성 등 유의사항

해당사항없음.

아. 기타 재무에 관한 유의사항

해당사항없음.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결회사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

연결회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 연결회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 연결회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

연결회사의 지배회사인 롯데에너지머티리얼즈(이하 "당사")는 1987년 설립하여 IT제품의 핵심부품 중의 하나인 PCB(인쇄회로기판), 이차전지 음극집전체에 사용되는 Elecfoil을 생산하는 업체입니다. Elecfoil은 모든 전자제품 및 2차전지에 필수적으로 사용되는 소재로서 최근 전기차 시장의 성장과 더불어 당사의 매출 및 수익성도 성장하고 있습니다.

당사는 업계 유일 초극박/고강도/고연신 물성을 동시에 만족하는 Hybrid High-End 동박 제품을 보유하고 있으며, 글로벌 선진 배터리사로부터 우수한 기술력을 인정받고 있습니다. 말레이시아, 유럽 등 주요 거점의 성공적인 글로벌 오피레이션을 통해, 이차전지 시장의 Materials Leading Company로 매년 성장하고 있습니다.

이에 대응하여 당사는 이차전지 음극집전체용 Elecfoil을 타사 대비 차별화된 높은 기술력으로 생산하고 있으며, 그 기술력을 인정받고 있습니다. 또한 현재 이차전지 음극집전체는 Elecfoil을 제외하고 대체가 어려운 부품이며, 향후 이차전지 용량이 증가할 것으로 예상됨에 따라 2차 전지용 High-End Elecfoil 수요는 지속적으로 급증할 것으로 예상합니다.

Elecfoil 외에도, 이차전지 시장이 요구하는 차세대 배터리 소재 개발(고체전해질, LFP 양극 활물질, 실리콘 음극활물질)로 미래 가치를 높이는 R&D 역량을 강화하는데 집중하고 있으며, 이를 통해 지속성장을 위한 기반을 확보하도록 노력하겠습니다.

당사의 사업부문은 Elecfoil 이며, 주요제품은 다음과 같습니다.

① Elecfoil

Elecfoil 주요생산제품은 I2B, ICS 등으로 구성되어 있으며, 다양한 고객의 요구사항에 맞추어 2차전지 제조업체와 PCB 업체에 제품을 생산 판매하고 있습니다.

② 기타

기타 제품 등으로 구성되어 있습니다.

연결회사의 주요 종속회사는 아래와 같습니다.

[주요 종속회사의 내용]

■ 소재부문

○ 롯데이엠글로벌(주)

롯데이엠글로벌(주)(LOTTE EM GLOBAL CORPORATION)은 Elecfoil 생산을 위한 해외현지생산법인(말레이시아, 유럽 등)의 효율적 관리를 목적으로 2021년 6월에 설립하였습니다.

○ LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD.

롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 말레이시아에 설립된 해외현지생산법인입니다. 현재, Elecfoil 핵심생산시설을 갖추어 글로벌 생산거점으로 발돋움 하였습니다.

○ LOTTE EM EUROPE S.a r.l.

롯데이엠글로벌(주)의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 유럽에 설립된 해외현지법인으로 2021년 9월에 설립하였습니다. LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.을 관리하며 유럽생산거점 마련을 위한 사업을 진행하고 있습니다.

○ LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.

LOTTE EM EUROPE S.a r.l.의 자회사로 2차전지 Elecfoil 부문의 수요확대에 따라 스페인에 설립된 해외현지법인으로 2022년 5월에 설립하였습니다. 2025년말 까지 하이엔드 Elecfoil 핵심생산시설을 갖추어 글로벌 생산거점으로 발돋움할 예정입니다.

■ 건설부문

○ 롯데에코윌(주)

롯데에코윌(주)은 건축물 외장공사를 전문으로하는 회사로서 건축물에 대한 설계, 시공을 진행하고, 공장에서는 설계된 외장형태로 시공이 가능하도록 창호를 제조하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가. 재무상태

(단위 : 원)

과 목	37기	36기	증감	증감율
유동자산	1,261,999,605,054	1,436,348,000,822	(174,348,395,768)	-12.14%
현금및현금성자산	551,987,465,038	200,611,632,210	351,375,832,828	175.15%
단기금융상품	20,034,238,160	22,808,525,789	(2,774,287,629)	-12.16%
매출채권및기타채권	202,539,775,316	170,393,834,303	32,145,941,013	18.87%
미청구공사	9,296,186,602	7,093,927,873	2,202,258,729	31.04%
기타유동금융자산	104,591,890,030	711,203,563,882	(606,611,673,852)	-85.29%
당기법인세자산	1,192,885,955	483,024,623	709,861,332	146.96%
기타유동자산	27,323,825,712	18,680,696,148	8,643,129,564	46.27%
재고자산	345,033,338,241	305,072,795,994	39,960,542,247	13.10%

비유동자산	1,130,247,002,880	993,931,801,055	136,315,201,825	13.71%
장기금융기관예치금	71,344,000,000	14,500,000	71,329,500,000	491,927.59%
장기매출채권및기타채권	2,783,750,749	3,774,687,388	(990,936,639)	-26.25%
기타비유동금융자산	24,448,935,389	49,874,269,969	(25,425,334,580)	-50.98%
이연법인세자산	18,092,883,782	13,939,833,195	4,153,050,587	29.79%
관계기업투자	-	40,828,708,529	(40,828,708,529)	-100.00%
유형자산	1,000,400,973,373	873,976,217,105	126,424,756,268	14.47%
투자부동산	914,596,744	938,034,616	(23,437,872)	-2.50%
무형자산	12,207,968,842	10,543,600,734	1,664,368,108	15.79%
기타비유동자산	53,894,001	41,949,519	11,944,482	28.47%
자 산 총 계	2,392,246,607,934	2,430,279,801,877	(38,033,193,943)	-1.56%
유동부채	332,800,203,153	176,543,818,151	156,256,385,002	88.51%
비유동부채	93,613,724,937	263,649,543,311	(170,035,818,374)	-64.49%
부 채 총 계	426,413,928,090	440,193,361,462	(13,779,433,372)	-3.13%
지배기업의 소유지분	1,433,495,290,846	1,459,906,206,782	(26,410,915,936)	-1.81%
비지배지분	532,337,388,998	530,180,233,633	2,157,155,365	0.41%
자 본 총 계	1,965,832,679,844	1,990,086,440,415	(24,253,760,571)	-1.22%
부채와자본총계	2,392,246,607,934	2,430,279,801,877	(38,033,193,943)	-1.56%

(*) ()는 마이너스(-)를 의미함.

2023년 12월 31일 기준 자산 총계는 전년대비 380억 감소한 2조 3,922억원입니다. 자산의 주요 감소 원인은 전환사채 상환에 따른 현금및현금성자산의 감소 때문입니다.

부채는 전년 4,402억원 대비 138억원 감소한 4,264억 원입니다.

부채의 주요 감소원인은 전환사채를 상환하였기 때문입니다.

자본총계는 전년 1조 9,900억원 대비 242억원 감소한 1조 9,658억원 입니다.

자본총계의 주요 감소 원인은 당기순손실에 기인합니다.

나. 영업실적

(단위 : 원)

과 목	제37기	제36기	증감	증감율
매출액	809,006,057,001	729,362,921,828	79,643,135,173	10.92%
매출원가	(739,598,235,345)	(599,779,830,484)	(139,818,404,861)	23.31%
매출총이익	69,407,821,656	129,583,091,344	(60,175,269,688)	-46.44%
판매비와관리비	(57,602,439,390)	(44,810,191,189)	(12,792,248,201)	28.55%
영업이익	11,805,382,266	84,772,900,155	(72,967,517,889)	-86.07%
금융수익	52,466,460,352	51,911,472,446	554,987,906	1.07%
금융비용	(106,240,634,131)	(84,558,689,786)	(21,681,944,345)	25.64%
기타영업외수익	21,497,120,185	26,914,650,796	(5,417,530,611)	-20.13%
기타영업외비용	(17,352,326,953)	(19,404,175,106)	2,051,848,153	-10.57%
지분법이익	446,009,305	889,272,081	(443,262,776)	-49.85%
법인세비용차감전순이익	(37,377,988,976)	60,525,430,586	(97,903,419,562)	-161.76%
법인세비용	7,742,200,172	11,538,290,746	(3,796,090,574)	-32.90%
당기순이익	(45,120,189,148)	48,987,139,840	(94,107,328,988)	-192.11%
지배기업의 소유주	(32,544,101,673)	43,826,759,699	(76,370,861,372)	-174.26%

비지배지분	(12,576,087,475)	5,160,380,141	(17,736,467,616)	-343.70%
-------	------------------	---------------	------------------	----------

(*) ()는 마이너스(-)를 의미함.

2023년 12월 31일 기준 매출은 전년 대비 796억원 증가한 8,090억원이며, 이러한 매출 증가의 주요한 원인은 전지박 매출 증가에 기인합니다.

영업이익은 재고자산 증가에 따른 원가율 상승으로 전년대비 730억원 감소한 118억원을 시현하였습니다.

당기순이익은 당사가 보유하고 있는 금융상품에 대한 처분손실이 반영되어 전년대비 941억원 감소한 -451억원을 시현하였습니다.

다. 환율변동 영향

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

(단위:천원)

구 분	자산	부채
USD	176,290,451	61,170,905
JPY	2,493,942	5,907,100
INR	-	3,071
CAD	-	13,617
EUR	3,904,875	427,631
MYR	3,785,283	766,185
CNY	-	25,877
HUF	47,577	-
KRW	108,200,677	-
합 계	294,722,805	68,314,386

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,511,955	(11,511,955)	13,072,641	(13,072,641)
JPY	(341,316)	341,316	(36,776)	36,776
INR	(307)	307	(349)	349
CAD	(1,362)	1,362	(339)	339
EUR	347,724	(347,724)	(90,328)	90,328
MYR	301,910	(301,910)	-	-
CNY	(2,588)	2,588	(410)	410

HUF	4,758	(4,758)	-	-
KRW	10,820,068	(10,820,068)	63,308,192	(63,308,192)
합 계	22,640,842	(22,640,842)	76,252,631	(76,252,631)

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

라. 자산의 손상 및 감액

연결회사는 유형자산에 대해 손상검사를 수행하고 있으며, 당기까지 사용가치를 상실 한 자산에 대해 455백만원의 손상차손누계액을 인식하고 있습니다.

(단위:천원)

당기말	기계장치	공기구비품	합 계
취득원가	707,838,882	53,019,647	760,858,529
감가상각누계액	(300,876,759)	(37,306,998)	(338,183,757)
손상차손누계액	(416,384)	(39,108)	(455,492)
정부보조금	(359,249)	(20,799)	(380,048)
장부금액	406,186,490	15,652,742	421,839,232

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결회사의 2023년 12월 31일 기준 부채비율은 21.7%(연결기준 부채총계/자본총계)로 주기적인 자금수지 예측, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지·관리하고 있습니다. 또한 연결회사는 영업활동을 통하여 898억원 현금유출, 투자활동으로 인한 4,722억원 현금유입, 재무활동으로 인한 294억원 현금유출으로 2023년 12월 31일 기준 기말 현금 및 현금성자산은 전년대비 3,513억원 증가(환율변동효과 -17억원 포함)한 5,520억원입니다.

연결회사의 부채비율은 22.1%에서 0.4%p 감소한 21.7%로 재무구조 측면에서 강화되었으며, 유동비율은 379%로 전기 814% 대비 435%p 감소하여 유동성 및 자금조달 측면은 다소 약화되었습니다.

나. 자금조달

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입금종류	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
어음할인	(주)우리은행	-	-	-	193,271
운영자금	산업은행	2024-05-25	5.14	100,000,000	-
단기차입금	OCBC Bank	2024-01-03 ~ 2024-04-09	6.09 ~ 6.77	45,832,932	30,414,440
합 계				145,832,932	30,607,711

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입금종류	차입처	만 기	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
해외자원개발자금	한국광물자원공사	2024.03.15 ~ 2027.12.15	1.50	483,190	747,470
장기차입금	Ministry of Industry, Trade and Tourism (Spain)	2033-12-31	-	5,382,057	-
소계				5,865,247	-
차감 : 유동성장기차입금				(212,640)	(264,280)
합 계				5,652,607	483,190

연결회사의 주권 관련 사채 내역에 대해서는 Ⅲ. 재무에 관한 사항 연결주석 "19. 전환사채 및 신주인수권부사채"를 참조하시기 바랍니다.

5. 부외 거래

당사의 부외거래는 "Ⅲ. 재무에 관한 사항"의 "연결재무제표 주석" "39. 우발채무 및 약정사항" 및 "재무제표 주석"의 "36. 우발채무 및 약정사항"을 참조하시기 바랍니다.

6. 최근 경영상의 주요 현안 및 전망

2017년 Elecfoil사업 확장을 위해 Malaysia에 IMM TECHNOLOGY SDN. BHD. 설립을 결정하여 2차전지용 Elecfoil 생산능력을 확보하였습니다.

당사는 지속적인 해외사업확장 및 투자를 위해 2023년 8월 스페인 3만톤 신규시설 투자를 이사회를 통해 확정하고 발표하였습니다. 당사는 추후 고객사와 협력을 통해 유럽과 미국 등 현지에 추가적인 증설 및 신규고객창출을 위해 노력하겠습니다.

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

자세한 사항은 "Ⅲ. 재무에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

나. 법규상의 규제에 관한 사항

- 해당사항 없음.

다. 기타 사항

연결회사의 주요종속회사들과 관련된 주요 내용은 "II. 사업의 내용" 및 "Ⅲ. 재무에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

자세한 사항은 본 보고서 "II. 사업의 내용" 중 "5. 위험관리 및 파생거래" 현황을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제37기(당기)	안진회계법인	적정	-	별도재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 연결재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 - 투입법에 따른 수익인식
제36기(전기)	삼일회계법인	적정	-	별도재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 연결재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 - 투입법에 따른 수익인식
제35기(전전기)	삼일회계법인	적정	COVID-19 영향	별도재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 연결재무제표 - 수출매출의 수익인식 기간귀속 - 투입법에 따른 수익인식

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제37기(당기)	안진회계법인	분·반기재무제표 검토, 별도재무제표·연결재무제표 감사, 내부회계감사	260,000	2,900	260,000	3,475
제36기(전기)	삼일회계법인	분·반기재무제표 검토, 별도재무제표·연결재무제표 감사, 내부회계감사	365,000	3,330	365,000	3,456
제35기(전전기)	삼일회계법인	분·반기재무제표 검토, 별도재무제표·연결재무제표 감사, 내부회계감사	350,000	3,330	350,000	3,336

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제37기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제36기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제35기(전전기)	2021.11.29	세무자문	2021.11.29 ~ 2022..2.28	55,000	-
	-	-	-	-	-

라. 외부감사인 선임

연결회사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제10조'에 의하여 2023년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지 3회계기간에 대한 연결회사의 외부감사를 수행할 외부감사인인 안진회계법인으로 선임하였고, 제36기 정기주주총회에서 보고하였습니다.

마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

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

바. 조정협의내용 및 재무제표 불일치정보
당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리자가 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안 등을 제시한 경우 그 내용 및 후속 대책
- 지적사항 없음.

나. 내부회계관리제도
[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견]

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제37기 (당기)	안진회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제36기 (전기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제35기 (전전기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

2023년 12월 31일 기준 당사의 이사회는 사내이사 2명(김연섭, 박인구), 사외이사 1명(오세민), 기타비상무이사 1명(조계연)으로 구성되어 있습니다. 이사회의 의장은 당사의 김연섭 대표이사입니다.

(제37기 정기주주총회에서 사외이사 1명을 선임하여 이사회는 총 5명으로 구성할 예정입니다.)

사내이사	사외이사	기타비상무이사	이사회 의장 성명 및 대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임사유
김연섭, 박인구	오세민	조계연	이사회 의장 : 김연섭 대표이사 겸직여부 : 해당	정관 및 이사회 규정

이사회는 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사의 직무집행을 감독하고 있습니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	1	-	1

※ 2023년 12월 31일 기준 당사의 이사의 수는 총 4명입니다.

※ 상기 사외이사 변동현황 내용은 2023년 임시주주총회(2023.3.14.) 결과입니다.

- 2023년 3월 14일 임시주주총회에서 오세민 사외이사가 선임되었으며, 김기환 사외이사는 사임하였습니다.

다. 이사회 규정의 주요 내용

구분	세부내용
제4조 (구성)	이사회는 이사 전원(사외이사, 기타 비상무이사 포함)으로 구성한다.
제5조 (의장)	① 이사회의 의장은 이사회에서 선임한다. ② 의장이 직무를 수행할 수 없을 경우에는 의장이 회일 1일 전까지 의장직무대행자를 지정하고, 지정이 불가능한 경우에는 이사로 먼저 선임된 이사가, 선임된 일자가 같은 경우에는 연장자 순으로 한다.

<p>제9조 (이사회 소집)</p>	<p>① 이사회는 의장 또는 대표이사가 소집한다. 이사회를 소집함에는 회의일 1일 이전에 각 이사 및 감사에게 문서, 전자문서, 모사전송 또는 구두로써 통지하여야 한다. 다만, 이사 전원 및 감사의 동의가 있는 경우에는 그 절차를 생략할 수 있다. ② 각 이사는 업무수행상 필요하다고 인정되는 경우 의장 또는 대표이사의 동의를 얻어 이사회를 소집할 수 있다. 이때에도 제1항의 규정을 준용한다.</p>
<p>제10조 (회의성립 및 결의)</p>	<p>① 이사회는 이사 전원의 과반수 이상 출석에 의하여 성립된다. ② 이사회 결의는 출석이사 과반수 이상의 찬성으로 한다. 다만, 상법 제397조의2(회사의 기회 및 자산의 유용금지) 및 제398조(이사 등과 회사 간의 거래)에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 하며, 관계 법령에서 다른 정함이 있는 경우에는 그에 따른다. ③ 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고, 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ④ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해 관계가 있는 이사는 당해 안건에 대해 의결권을 행사하지 못한다. ⑤ 제④항의 규정에 의하여 의결권을 행사할 수 없는 이사는 의결권의 수에 산입하지 아니한다.</p>
<p>제20조 (의사록)</p>	<p>① 이사회 의사진행에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. ② 의사록에는 이사의 안건, 이사회 경과 요령과 그 결과 반대하는 자와 그 반대하는 이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명을 하여야 한다.</p>

라. 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사					사외이사		기타
				김연섭 (출석률 100%)	박인구 (출석률 100%)	허재명 (출석률 25%)	양정식 (출석률 100%)	정길수 (출석률 100%)	오세민 (출석률 100%)	김기환 (출석률 75%)	조계연 (출석률 100%)
1	2023-02-16	1. 제 36기 재무제표(안)승인의 건 2. 제 36기 영업보고서(안) 승인의 건 3. 특수관계인에 대한 자산 양도(안)승인의 건 (보고사항) 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결			찬성	찬성	찬성		불참	
2	2023-02-27	1. 2023년 임시주주총회 소집 승인의 건 2. 정관변경(안) 승인 3. 이사 선임(안) 승인 4. 감사 선임(안) 승인	가결	해당사항 없음	해당사항 없음	불참	찬성	찬성	해당사항 없음	찬성	해당사항 없음
3	2023-03-09	1. 제 36기 재무제표 수정(안)승인의 건 (배당) 2. 특수관계인에 대한 자산 양도 및 계약 승계 승인의 건	가결			불참	찬성	찬성		찬성	
						불참	찬성	찬성		찬성	
						불참	심의	심의		심의	
						불참	심의	심의		심의	

		(보고사항) 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서 (보고사항) 감사의 감사보고서									
4	2023-03-14	1. 특수관계인에 대한 주식의 처분 승인 2. 특수관계인에 대한 주식의 처분 승인	가결			불참 불참	찬성 찬성	찬성 찬성		찬성 찬성	
5	2023-03-14	1. 이사회 의장 선임의 건 2. 대표이사 선임의 건 3. 사외이사 보수집행 승인의 건	가결	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성				찬성 찬성 찬성		찬성 찬성 찬성
6	2023-03-16	1. 제 36기 재무제표 수정(안) 승인의 건 2. 제 36기 영업보고서(안)수정의 건 3. 제 36기 정기주주총회 소집 승인의 건 4. 제 36기 정기주주총회 회의 목적사항 결정의 건 (보고사항1) 내부회계관리제도 운영실태 보고 (보고사항2) 내부회계관리제도 평가보고서 (보고사항3) 감사의 감사보고서 보고	가결	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의 심의	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의 심의				찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의 심의		찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의 심의
7	2023-04-17	1. 이사 겸임(안)승인의 건 2. 경영임원 선임(안) 승인의 건 3. 이사 등과 회사 간의 거래(안) 승인의 건 4. 이사회 규정 개정(안) 승인 5. 감사 규정 개정(안) 승인	가결	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성				찬성 찬성 찬성 찬성 찬성		찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
8	2023-05-19	1. 2023 년은행 차입(안) 승인의 건 2. 준법지원인 선임 및 준법통제기준 개정(안) 승인의건 3. 이사회 규정 개정(안) 승인의 건 4. 계약 체결(안) 승인의 건 보고사항 1) 투자심의위원회 신설 보고 보고사항 2) 경영위원회 규정 개정 보고	가결	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의	해당사항 없음	찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의
9	2023-07-06	1. 특수관계인과의 내부거래 승인의 건 2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 3. 롯데벤처스 특수목적펀드 출자(안)의 건	가결	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성				찬성 찬성 찬성		찬성 찬성 찬성
10	2023-08-07	1. 스페인 증설 투자(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성				찬성		찬성
11	2023-09-07	1. 이사 겸임(안) 승인의 건 2. 미국 법인 설립(안) 승인의 건	가결	찬성 찬성	찬성 찬성				찬성 찬성		찬성 찬성
12	2023-12-06	1. 보고사항 : 2024년 임원 인사 보고	심의	심의	심의				심의		심의
13	2023-12-27	1. 이사 등과 회사 간의 거래(안) 승인의 건 2. 2024년 안전보건계획(안) 승인의 건 3. ESG위원회 신설 및 ESG 위원회 규정 제정(안) 승인의 건 4. 임원집무규정, 경영성과급 지급규정 폐지 및 임원 보수 규정 제정(안) 승인의 건 5. 준법통제기준 개정(안) 승인의 건 (보고사항 1) 준법지원인 활동 보고의 건 (보고사항 2) 안전보건위원회 신설 및 안전보건위원회 운영 지침 제정 보고의 건	가결	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의				찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의		찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 심의 심의

- (*) 2023년 3월 14일 허재명, 양점식, 정길수 사내이사가 사임하였습니다.
- (*) 2023년 3월 14일 김기완 사외이사가 사임하였습니다.
- (*) 2023년 3월 14일 임시주주총회를 통해 김연섭, 박인구 사내이사와 조계연 기타비상무이사, 오세민 사외이사가 신규 선임되었습니다.

마. 이사회내 위원회

당사는 ESG위원회를 설치하였습니다.

(1) 위원회 명칭, 소속 이사의 이름, 설치목적과 권한

(2023년 12월 31일 기준)

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
ESG위원회	사내이사 2명 사외이사 1명	김연섭(상근) 박인구(상근) 오세민(비상근)	ESG 전략 및 정책수립	위원장 (김연섭 대표이사)

(2) 위원회 활동내용

- ESG위원회는 2023년 12월 27일 설립되어 활동내용은 없습니다.

바. 이사의 독립성

(1) 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에서 선정하여, 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

(2) 이사 선출에 대한 독립성 기준을 운영하는지 여부 및 운영하는 경우 그 기준에 대한 설명, 이사별 기준 충족여부 등

- 상법 제382조 제3항, 상법 제542조 8에 의거하여 다음의 각 호에 해당하는 경우 사외이사가 될 수 없습니다.

- ① 회사의 상무에 종사하는 이사·집행임원 및 피용자 또는 최근 2년 이내에 회사의 상무에 종사한 이사·감사·집행임원 및 피용자
- ② 최대주주가 자연인인 경우 본인과 그 배우자 및 직계 존속·비속
- ③ 최대주주가 법인인 경우 그 법인의 이사·감사·집행임원 및 피용자
- ④ 상장회사의 주주로서 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수를 기준으로 본인 및 그와 대통령령으로 정하는 특수한 관계에 있는 자(이하 "특수관계인")가 소유하는 주식의 수가 가장 많은 경우 그 본인(이하 "최대주주") 및 그의 특수관계인

- 2023년 12월 31일 기준 당사의 이사회 구성원 현황은 아래와 같습니다.

직명	성명	선임배경	경력사항	활동분야 (담당업무)	회사와 의 거래 의 관계	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임 여부 (횟수)
사내이사	김연섭	폭넓은 업무 전문지식과 뛰어난 리더십을 바탕으로 하여, 당사의 지속적	현) 롯데에너지머티리얼즈 대표이사 2019. ~ 2023. 롯데그룹 화학군HQ ESG경영본부 본부장(CSO) 2016. ~ 2019. 롯데첨단소재 경영기획본부 본부장	경영 총괄 (대표이사, 이사회 의장)	-	-	2년	신규선임

		인 성장과 구성원들의 통합에 있어서 중요한 역할을 할 것으로 기대	2015. ~ 2016. 롯데케미칼 S사 인수TF팀 팀장(퇴임) 2014. ~ 2015. 롯데케미칼 안전환경기술부문 부문장 2012. ~ 2013. 롯데케미칼 기술경영/정보전략담당 담당						
	박인구	다양한 업무 경험과 전문적인 역량을 바탕으로 향후 당사의 기업가치 제고를 위한 중요 의사 결정 및 업무추진에 있어 중요한 역할을 할 것으로 기대	현) 롯데에너지머티리얼즈 경영기획본부장 전무 2022. ~ 2023. 롯데케미칼 전지소재사업단 전지소재부문장 2020. ~ 2022. 롯데케미칼 기초소재 CTO 이노베이션센터 센터장 2020. ~ 2020. 롯데케미칼 CTO 이노베이션센터 센터장 2017. ~ 2020. 롯데지주 경영전략3팀 팀장 2015. ~ 2017. 롯데그룹 정책본부 비전전략실 담당임원 2008. ~ 2014. 롯데그룹 정책본부 국제실(파견)	경영 총괄 (경영기획 본부장)	-	-	2년	신규선임	
기타비상무 이사	조계연	롯데케미칼의 신규사업 및 전지소재사업에서의 폭넓은 업무 경험과 전문지식을 갖춘 이사회 구성원으로서 당사의 발전에 기여할 것으로 기대	현) 롯데에너지머티리얼즈 기타비상무이사 현) 2023. ~ 현재 롯데케미칼 전지소재사업단 사업개발담당 2022. ~ 2022. 롯데케미칼 전지소재사업단 사업개발팀장 2017. ~ 2022. 롯데케미칼 기초소재 신규사업팀장 2013. ~ 2016. 롯데케미칼 기초소재 신규사업팀	기타비상무 이사	-	-	2년	신규선임	
사외이사	오세민	포스코케미칼 2차전지 소재개발센터장, 음극소재실장 및 카보닉스 대표이사를 역임한 2차전지 소재 분야 전문가로서 충분한 경험과 지식을 갖추고 있어 당사의 중요 의사결정 및 업무 추진에 있어 중요한 역할을 할 것으로 기대	현) 롯데에너지머티리얼즈 사외이사 2017. ~ 2020. 포스코케미칼 전문임원(상무) 2011. ~ 2016. 포스코케미칼 음극소재사업소장(상무) 2001. ~ 2010. 카보닉스 대표이사	사외이사	-	-	2년	신규선임	

(*) 2024년 3월 25일 정기주주총회에서 이필재 사외이사 선임 관련 안건이 상정될 예정으로, 주주총회의 결과에 따라 선임여부가 결정될 예정입니다.

사. 사외이사후보추천위원회

당사는 사외이사 후보추천위원회를 두고 있지 않습니다.

아. 사외이사의 전문성

회사 내의 조직은 사외이사가 직무수행이 가능하도록 보조하고 있으며, 직무에 필요한 자료를 제공하여 해당 안건 내용을 충분히 검토할수 있도록 하고 있습니다.

(1) 사외이사 직무수행 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
IR팀	3	차장 1명(2년) 과장 1명(3년) 대리 1명(8개월)	사외이사의 이사회 개최 관련 내용 통보 및 설명 이사회 등 업무 지원

(2) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023년 12월 27일	롯데에너지머티리얼즈 주관 내부 교육 실시	오세민 사외이사	-	○ 불공정거래 조치 사례 ○ 회사경영상 중요한 법령 및 사례, 그룹 준법협업기준

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2023년 3월 14일 임시주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1인(박성근)이 감사업무를 수행하고 있습니다

가. 감사의 인적사항

성명	주요경력		결격요건	비고
	기간	내용		
박성근	2019. ~ 2022. 2011. ~ 2017. 2007. ~ 2010.	유베스타 대표이사 롯데캐피탈 RM본부장 롯데캐피탈 경영전략본부장	해당사항없음	상근감사

나. 감사의 독립성

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2023년 3월 14일 임시주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1인(박성근)이 감사업무를 수행하고 있습니다

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 해당 부서에 관련 장부 및 관계서류 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요 시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영 정보에 접근할 수 있습니다.

다. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	안건 가결여부	감사의 성명	
				박성근 (출석률 100%)	김용석 (출석률 25%)
1	2023-02-16	1. 제 36기 재무제표(안)승인의 건 2. 제 36기 영업보고서(안) 승인의 건 3. 특수관계인에 대한 자산 양도(안)승인의 건 (보고사항) 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결	해당사항 없음	불참
2	2023-02-27	1. 2023년 임시주주총회 소집 승인의 건 2. 정관변경(안) 승인 3. 이사 선임(안) 승인 4. 감사 선임(안) 승인	가결	해당사항 없음	참석

3	2023-03-09	1. 제 36기 재무제표 수정(안)승인의 건 (배당) 2. 특수관계인에 대한 자산 양도 및 계약 승계 승인의 건 (보고사항)내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 (보고사항) 감사의 감사보고서	가결		불참
4	2023-03-14	1. 특수관계인에 대한 주식의 처분 승인 2. 특수관계인에 대한 주식의 처분 승인	가결		불참
5	2023-03-14	1. 이사회회장 선임의 건 2. 대표이사 선임의 건 3. 사외이사 보수집행 승인의 건	가결	참석	
6	2023-03-16	1.제 36기 재무제표 수정(안) 승인의 건 2.제 36기 영업보고서(안)수정의 건 3.제 36기 정기주주총회 소집 승인의 건 4.제 36기 정기주주총회 회의 목적사항 결정의 건 (보고사항1) 내부회계관리제도 운영실태 보고 (보고사항2) 내부회계관리제도 평가보고서 (보고사항3) 감사의 감사보고서 보고	가결	참석	
7	2023-04-17	1. 이사 겸임(안)승인의 건 2. 경영임원 선임(안) 승인의 건 3. 이사 등과 회사 간의 거래(안) 승인의 건 4. 이사회 규정 개정(안) 승인 5. 감사 규정 개정(안) 승인	가결	참석	
8	2023-05-19	1. 2023 년은행 차입(안) 승인의 건 2. 준법지원인 선임 및 준법통제기준 개정(안) 승인의 건 3. 이사회 규정 개정(안) 승인의 건 4. 계약 체결(안) 승인의 건 (보고사항 1) 투자심의위원회 신설 보고 (보고사항 2) 경영위원회 규정 개정 보고	가결	참석	해당사항 없음
9	2023-07-06	1. 특수관계인과의 내부거래 승인의 건 2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 3. 롯데벤처스 특수목적펀드 출자(안)의 건	가결	참석	
10	2023-08-07	1. 스페인 증설 투자(안) 승인의 건	가결	참석	
11	2023-09-07	1. 이사 겸임(안) 승인의 건 2. 미국 법인 설립(안) 승인의 건	가결	참석	
12	2023-12-06	1. 보고사항 : 2024년 임원 인사 보고	심의	참석	
13	2023-12-27	1. 이사 등과 회사 간의 거래(안) 승인의 건 2. 2024년 안전보건계획(안) 승인의 건 3. ESG위원회 신설 및 ESG 위원회 규정 제정(안) 승인의 건 4. 임원집무규정, 경영성과급 지급규정 폐지 및 임원 보수 규정 제정(안) 승인의 건 5. 준법통제기준 개정(안) 승인의 건 (보고사항 1) 준법지원인 활동 보고의 건 (보고사항 2) 안전보건위원회 신설 및 안전보건위원회 운영 지침 제정 보고의 건	가결	참석	

라. 감사 교육실시 현황

당사는 감사의 전문성 강화를 통한 충실한 역할 수행이 가능하도록 연 1회 이상 교육 계획을 수립 후 실시하고 있습니다. 이를 통해 내부회계관리제도 및 관련 법령에 대한 이해도를 높이고, 주기적으로 회사의 경영 현황, 내부통제 점검 및 외부감사인 회계감사 결과, 관련 최신 이슈 공유 등 정보를 제공하여 실효성 있는 교육이 될 수 있도록 지원하고 있습니다.

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023년 04월 30일	삼일아카데미	감사(위원회)의 법률상 역할과 책임 ESG가 재무제표에 미치는 영향 내부회계관리제도 평가 체크 포인트 연결재무제표 이해를 위한 회계기준 핵심 요약

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계 관리파트	2	대리(6년 10개월), 사원(4년 5개월)	회사 경영활동에 대한 감사업무 지원

바. 준법지원인에 관한 사항

(1) 준법지원인의 인적사항 및 주요경력

성명 / 생년월	주요 경력	결격요건 여부
주상희 (1983년 02월)	2014 경북대학교 법학전문대학원 졸업 2014 제3회 변호사시험 합격 2014.08.~2017.09. 롯데쇼핑 지원실 법무팀 변호사 2017.10.~2023.05. 롯데지주 법무팀 책임변호사 2023.06.~ 현재 롯데에너지머티리얼즈 법무팀장	해당사항 없음

자격요건의 주요내용 (하나 이상 충족 필요)	자격요건의 충족여부	관련 법령 등
변호사 자격을 가진 사람	충족	상법 제542조의13 제5항

(2) 준법지원인 등의 주요활동내역 및 그 처리결과

점검일시	주요 점검 내용	점검 결과
2023년 01월	거래처 부도시 거래관계 및 채권채무의 정리에 대한 교육 실시	재무부서 담당자 전원
2023년 01월	국가 또는 지방자치단체의 보조금에 대한 신청 및 교부받은 보조금의 관리에 대한 점검	위반사항 없음
2023년 02월	계열회사간 자금 거래에 대한 법령 적합성 검토	위반사항 없음
2023년 03월	최대주주의 변경에 따른 공정거래법상의 필요 조치 등 점검 및 교육 실시	기획부서 및 공시 담당자 전원

2023년 03월	계열분리 신고 및 계열편입 신고	공시 담당자 전원
2023년 04월	성희롱 예방, 개인정보보호, 직장내 괴롭힘 예방 교육 실시	전 임직원
2023년 05월	퇴직자 및 재직자 영업비밀준수, 경업금지의무 등 이행점검	위반사항 없음
2023년 06월	산업안전보건법 관련 준법 교육 실시	전 임직원
2023년 07월	하도급거래 법령 준수 여부 점검	시정조치 완료
2023년 08월	법인카드 사용 점검 및 사용 가이드라인 안내	전 임직원
2023년 09월	행동강령 준법교육 실시	전 임직원
2023년 11월	입찰규정 준수 여부 점검	시정조치 완료
2023년 12월	익산공장 안전, 보건, 환경 시스템 점검	시정조치 완료
2023년 12월	정보보호(개인정보보호 등) 교육 실시	전 임직원

(3) 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀 및 컴플라이언스팀	5	수석 2명(1년11개월) 책임 2명(3개월) 대리 1명(2년)	○일반 주요 활동 - 중요 거래의 결정 전 위법성 여부 검토 - 이사회, 주주총회 결의사항 사전 검토 - 사규 검토/해석/제개정 - 위법(위반 행위) 감시/감독

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

나. 소수주주권의 행사여부

당사에 소수주주권을 행사한 주주는 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	46,110,835	-

	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	46,110,835	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조(신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채유 등의 경영상 필요에 의하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 사업의 효율성 제고, 시너지 창출, 계열회사의 지배구조 개선 및 효율적 관리 등의 경영상 필요에 의하여 사업적 관련성이 있는 재산(주식 또는 지분증권 포함)을 현물출자 받기 위한 경우 7. 발행주식총수의 100분의 80을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식 발생하는 경우에 그 처리 방법은 발행가격의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>제11조(주식매수선택권)</p> <p>① 회사는 임직원(상법 시행령 제30조에서 정하는 관계회사의 임직원을 포함한다. 이하 이조에서 같다)에게 관계법령이 정하는 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다.</p> <p>다만 관계법령이 정하는 범위 내에서 이사회 결의로 회사의 이사를 제외한 자에 대하여 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이사회 결의로 주식매수선택권을 부여한 경우 회사는 부여 후 처음으로 소집되는 주주총회의 승인을 받아야 한다. 주주총회 또는 이사회 결의에 의하여 주식매수선택권을 부여함에 있어서 회사는 경영성과목표 또는 시장지수 등에 연동하는 성과 연동형으로 부과할 수 있다.</p> <p>② 주식매수선택권을 부여 받을 자는 회사의 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 자로 한다.</p> <p>③ 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식(주식매수선택권의 행사가격과 실질가액과의 차액을 현금 또는 자기 주식으로 교부하는 경우에는 그 차액의 산정기준이 되는 주식을 말한다)은 제9조의 주식 중 주식매수선택권을 부여하는 주주총회 또는 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 회사는 주식매수선택권을 다음 각 호의 1에서 정한 방법으로 부여한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주식매수선택권의 행사가격으로 새로이 주식을 발행하여 교부하는 방법 2. 주식매수선택권의 행사가격으로 자기주식을 교부하는 방법
------------------	--

	<p>3. 주식매수선택권의 행사가가격과 실질가액과의 차액을 현금 또는 자기주식으로 교부하는 방법</p> <p>⑤ 주식매수선택권을 행사할 주식의 1주당 행사가가격은 다음 각 호의 가액 이상으로 한다. 주식매수선택권을 부여한 후 그 행사가가격을 조정하는 경우에도 또한 같다.</p> <p>1. 새로이 주식을 발행하여 교부하는 경우에는 다음 각목의 가격 중 높은 금액</p> <p>가. 주식매수선택권의 부여 일을 기준으로 한 주식의 실질 가액</p> <p>나. 당해 주식의 권면액</p> <p>2. 자기주식을 양도하는 경우에는 주식매입선택권 부여 일을 기준으로 한 주식의 실질가액</p> <p>⑥ 주식매수선택권은 제1항의 결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하고 제1항의 결의일로부터 2년이 경과한 날로부터 8년 내에서 각 해당 주주총회 또는 해당 이사회 결의로 정하는 행사만료일까지 행사할 수 있다</p> <p>다만, 주식매수선택권을 부여 받은 자가 제1항의 결의일로부터 2년 내에 사망하거나 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직한 경우에는 그 행사기간 동안 주식매수선택권을 행사할 수 있다.</p> <p>⑦ <삭제> (2021.03.31)</p> <p>⑧ 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이사회 결의로 주식매수선택권의 부여를 취소할 수 있다.</p> <p>1. 주식매수선택권을 부여 받은 임·직원이 본인의 의사에 따라 퇴임하거나 퇴직한 경우</p> <p>2. 주식매수선택권을 부여 받은 임·직원이 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 입힌 경우</p> <p>3. 회사의 파산 또는 해산 등으로 주식매수선택권의 행사에 응할 수 없는 경우</p> <p>4. 기타 주식매수선택권 부여계약에서 정한 취소사유가 발생한 경우</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매결산기 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월1일부터 1월31일까지		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
주식업무대행기관	대리인의 명칭	한국예탁결제원	
	사무 취급 장소	부산광역시 남구 문현금융로 40(문현동)	
주주에 대한 특전	없음		
공고방법	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.lotteenergymaterials.com)에 게재한다. 다만 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간 한국경제신문에 한다.		

바. 주주총회 의사록 요약

(기준일 : 2023년 12월 31일)

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제36기 정기주주총회 (2023년 03월 31일)	제1호의안 제36기(2022년1월1일~2022년12월 31일)	원안대로 통과	-
	제2호의안 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
	제3호의안 감사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
제2023년 임시주주총회 (2023년 03월 14일)	제1호의안 정관 변경의 건	원안대로 통과	
	제2호의안 이사 선임의 건	원안대로 통과	
	제3호의안 감사 선임의 건	원안대로 통과	
제35기 정기주주총회 (2022년03월28일)	제1호의안 제35기(2021년1월1일~2021년12월 31일) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	원안대로 통과	-
	제2호의안 정관 일부 변경의 건	원안대로 통과	-
	제3호의안 이사선임의 건	원안대로 통과	-
	제4호의안 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
	제5호의안 감사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-

제34기 정기주주총회 (2021년03월31일)	제1호의안 제34기(2020년1월1일~2020년12월31일) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	원안대로 통과	-
	제2호의안 정관 일부 변경의 건	원안대로 통과	-
	제3호의안 이사선임의 건	원안대로 통과	-
	제4호의안 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
	제5호의안 감사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
제33기 정기주주총회 (2020년03월25일)	제1호의안 제33기(2019.01.01~2019.12.31) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	원안대로 통과	-
	제2호의안 정관 일부 변경의 건	원안대로 통과	-
	제3호의안 이사선임의 건	원안대로 통과	-
	제4호의안 감사선임의 건	원안대로 통과	-
	제5호의안 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-
	제6호의안 감사보수 한도액 승인의 건	원안대로 통과	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
롯데케미칼(주)	본인	보통주	0	0.00	24,578,512	53.30	최대주주 변경
김연섭	발행회사 임원	보통주	0	0.00	2,500	0.01	장내매수
김병찬	계열사임원	보통주	0	0.00	4,750	0.01	-
김훈	계열사임원	보통주	0	0.00	32	0.00	-
천창훈	계열사임원	보통주	0	0.00	49	0.00	-
김정현	계열사임원	보통주	0	0.00	4	0.00	-
최연수	계열사임원	보통주	0	0.00	31	0.00	-
정종식	계열사임원	보통주	0	0.00	1,351	0.00	장내매수
김학연	계열사임원	보통주	0	0.00	50	0.00	신규특수관계인
계		보통주	0	0.00	24,587,279	53.32	-
		-	-	-	-	-	-

- 2023년 3월 14일 당사 최대주주는 롯데케미칼(주)로 변경되었습니다.
- 상기 기말 현황은 2023년 12월 31일 주주명부 기준입니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주의 개요

최대주주인 롯데케미칼 주식회사(구, 호남석유화학 주식회사)는 1976년 3월 16일 석유화학 제품 제조·판매업을 영위할 목적으로 설립되어 여수, 대산 및 울산 석유화학단지 내에 공장을 두고 있으며, 서울본사·부산·대구·대전·광주·구미지점에서 제품을 판매하고 있습니다. 당사는 1991년 5월 30일에 주식을 한국거래소(구, 한국증권선물거래소)가 개설한 KRX유가증권시장에 상장하였으며, 1992년 2월 307억원의 유상증자를 포함한 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 보통주 1,714

억원입니다. 또한 2009년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 롯데대산유화를 흡수합병하였으며, 2012년 12월 27일을 합병기일로 하여 주식회사 케이피케미칼을 흡수합병하고 사명을 호남석유화학 주식회사에서 롯데케미칼 주식회사로 변경하였습니다. 또한 2020년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 롯데첨단소재를 흡수합병하였고, 2023년 3월 롯데에너지머티리얼즈(주) 인수를 완료하고 사업영역을 확대하고 있습니다.

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)	업무집행자 (업무집행조합원)	최대주주 (최대출자자)	

		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
롯데케미칼(주)	104,589	신동빈	-	-	-	롯데지주(주)	25.31
		이영준	0.00	-	-	-	-
		황진구	0.00	-	-	-	-

- ※ 상기 출자자수는 2023년 12월 31일 기준입니다.
- ※ 지분율은 2023년 12월 31일, 보통주 기준입니다.
- ※ 별도 업무집행자 및 업무집행조합원은 없습니다.

(2) 최대주주(롯데케미칼(주))의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2020년 02월 28일	-	-	-	-	롯데지주(주)	24.03
2020년 03월 25일	이영준	-	-	-	롯데지주(주)	24.03
2020년 09월 11일	-	-	-	-	롯데지주(주)	24.61
2020년 11월 30일	-	-	-	-	롯데지주(주)	25.33
2021년 03월 23일	황진구	-	-	-	-	-
2021년 05월 27일	-	-	-	-	롯데지주(주)	25.59
2022년 10월 18일	김교현	0.00	-	-	-	-
2022년 10월 18일	이영준	0.00	-	-	-	-
2022년 10월 18일	황진구	0.00	-	-	-	-
2023년 02월 01일	김교현	0.00	-	-	롯데지주(주)	25.31
2023년 02월 01일	이영준	0.00	-	-	-	-
2023년 02월 01일	황진구	0.00	-	-	-	-

- ※ 2020.03.25. 이영준 대표이사 선임
- ※ 2020.11.30. 임병연 대표이사 사임
- ※ 2021.03.23. 황진구 대표이사 선임
- ※ 2022년 10월 18일 김교현, 이영준, 황진구 대표이사는 각각 640주, 320주, 320주 를 장내매수 하였습니다.
- ※ 롯데케미칼 주주배정 유상증자에 따라 2023년 2월 1일 기준 주식수는 김교현 대표이사(789주), 이영준 대표이사(394주), 황진구 대표이사(394주), 롯데지주(주)(10,826,458주) 입니다.
- ※ 2023.12.11. 김교현 대표이사 사임

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	롯데케미칼(주)
자산총계	32,956,687

부채총계	12,848,250
자본총계	20,108,437
매출액	14,750,329
영업이익	-75,147
당기순이익	119,197

※ 상기 최근 재무현황은 2023년 9월말 연결기준입니다.

최근 재무현황은 롯데케미칼(주)의 사업보고서(2023.12.)를 참고하시기 바랍니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

☞ 롯데케미칼(주)의 사업보고서(2023.12.)를 참고하시기 바랍니다.

나. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래

당사 최대주주 롯데케미칼(주)의 주식담보대출 계약은 아래와 같습니다.

성명 (명칭)	주식등의 종류	주식등의 수	계약 상대방	계약의 종류	계약체결 (변경)일	계약 기간	비율	비고
롯데케미칼(주)	의결권있는 주식	24,578,512	산업은행 외 대주단	주식담보대출	2023년 03월 10일	'23년 3월 ~ '28년 3월(최장)	53.30	계약기간은 차입금 인출 ~ 피담보채무 소멸 시까지

(*) 상기 현황은 공시제출일 현재 롯데케미칼(주)가 금융감독원 전자공시를 통해 공시한 "주식등의대량보유상황보고서" 의 가장 최근 공시기준일로 작성한 내용입니다.

다. 최대주주의 최대주주의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
롯데지주(주)	52,352	신동빈	13.04	-	-	신동빈	13.04
		이동우	0.00	-	-	-	-

※ 상기 출자자수는 2023년 12월 31일 기준입니다.

※ 지분율은 2023년 12월 31일, 보통주 기준입니다.

※ 별도 업무집행자 및 업무집행조합원은 없습니다.

(2) 최대주주(롯데지주(주))의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2020.03.20	신동빈	11.75	-	-	신동빈	11.75
2020.07.27	신동빈	13.04	-	-	신동빈	13.04
2020.03.27	송용덕	0.00	-	-	-	-
2020.04.21	송용덕	0.00	-	-	-	-

2020.10.08	이동우	-	-	-	-	-
2022.05.24	송용덕	0.00	-	-	-	-
	이동우	0.00	-	-	-	-

- ※ 2020.03.27. 송용덕 대표이사 선임
- ※ 2020.08.31. 황각규 대표이사 사임
- ※ 2020.10.08. 이동우 대표이사 선임
- ※ 2022년 5월 24일 송용덕, 이동우 대표이사는 각각 1,000주, 3,000주를 장내매수 하였습니다.
- ※ 2022.12.19. 송용덕 대표이사 사임

(3) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	롯데지주(주)
자산총계	23,607,481
부채총계	13,632,439
자본총계	9,975,042
매출액	11,321,536
영업이익	479,205
당기순이익	271,546

- ※ 상기 최근 재무현황은 2023년 9월말 연결기준입니다.
- 최근 재무현황은 롯데지주(주)의 사업보고서(2023.12.)를 참고하시기 바랍니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

☞ 롯데지주(주)의 사업보고서(2023.12.)를 참고하시기 바랍니다.

3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2023년 03월 14일	롯데케미칼(주)	24,578,512	53.30	기존 최대주주와 체결한 주식매매계약 종결	롯데케미칼(주)는 기존 최대주주가 보유한 지분 전부(보통주 24,578,512주, 지분율 53.30%)을 2023년 3월 14일자로 모두 인수하고 이에 대한 매매대금을 지급함.

- 2023년 3월 14일 현재 당사 최대주주는 롯데케미칼(주)로 변경되었습니다.

4. 주식 분포 현황

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
----	-----	-------	--------	----

5% 이상 주주	롯데케미칼(주)	24,578,512	53.30	-
	국민연금공단	2,718,220	5.89	(주1)
우리사주조합		5,265	0.01	-

(*) 상기 현황은 전자공시를 통해 확인가능한 내용은 최근 기준일로 작성하였으며, 그외 내용은 최근 주주명부 폐쇄일인 2023.12.31 기준 당사 명의개서 대리인인 한국예탁결제원에서 제공한 주식분포상황표를 기준으로 작성한 것입니다.

(주1) 국민연금공단이 금융감독원 전자공시를 통해 공시한 "주식등의대량보유상황보고서"의 가장 최근 공시기준일로 작성한 내용입니다.

나. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	88,684	88,695	99.99	19,753,515	46,110,835	42.84	-

(*) 상기 현황은 최근 주주명부 폐쇄일인 2023.12.31 기준 당사 명의개서 대리인인 한국예탁결제원에서 제공한 주식분포상황표를 기준으로 작성한 것입니다.

5. 주가 및 주식거래실적

(1) 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

구 분		2023년 12월	2023년 11월	2023년 10월	2023년 9월	2023년 8월	2023년 7월
주 가	최 고	45,300	45,100	41,300	48,900	57,500	58,000
	최 저	40,400	38,000	36,650	39,650	47,650	48,600
	평 균	42,274	42,545	39,192	43,934	51,602	53,805
일 일 거래 량	최 고	316,115	2,171,459	431,192	549,903	852,068	2,599,076
	최 저	92,719	77,490	116,733	177,579	167,006	230,807
월 간 거 래 량		2,785,225	6,408,524	4,541,405	5,641,968	6,983,322	13,571,198

※ 주가는 해당 일자의 종가 기준입니다.

(2) 해외증권시장

- 해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와 의 관계	재직기 간	임기 만료일
								의결권 있는 주 식	의결권 없는 주 식			
김연섭	남	1963년 10월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	현) 롯데에너지머티리얼즈 대표이사 롯데케미칼 ESG경영본부 본부장(CSO) 서울대학교 화학공학 학사	2,500	-	계열회사 등 기임원	10 개월	2025.03. 14
박인구	남	1967년 10월	전무	사내이사	상근	경영기획 본부장	현) 롯데에너지머티리얼즈 경영기획본부장 전무 롯데케미칼 전지소재사업단 전지소재사업부문장 서울대학교 국제경제학 학사	-	-	계열회사 등 기임원	10 개월	2025.03. 14
조계연	남	1976년 02월	기타비상무 이사	기타비상 무이사	비상 근	기타비상 무이사	현) 롯데케미칼 전지소재사업단 신규사업개발 서울대학교 응용화학 학사	-	-	계열회사 등 기임원	10 개월	2025.03. 14
오세민	남	1961년 03월	사외이사	사외이사	비상 근	사외이사	전) ㈜포스코케미칼 상무 ㈜카보닉스 대표이사 KAIST 재료공학과 공학박사	-	-	계열회사 등 기임원	10 개월	2025.03. 14
박성근	남	1962년 08월	상근감사	감사	상근	상근감사	전) ㈜유베스타 대표이사 롯데캐피탈㈜ RM본부 본부장 경기대학교 경영학 학사	-	-	계열회사 등 기임원	10 개월	2026.03. 14
정길수	남	1959년 12월	부사장	미등기	상근	영업 본부장	현) 롯데에너지머티리얼즈 영업구매담당 부서장 (주)두산 전지BG 기관소재 사업부장 세종대학교 경영학 석사	1,000	-	계열회사 미 등기임원	9년 8개월	-
송기덕	남	1968년 03월	전무	미등기	상근	생산/기술 담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 생산/기술담당 상무 일진머티리얼즈 기술연구소장 연세대학교 금속공학 박사	-	-	계열회사 미 등기임원	10년	-
이찬일	남	1972년 01월	상무	미등기	상근	영업담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 상무 하이마트 운영본부장 상무 영리버플대MBA	-	-	계열회사 미 등기임원	1개월	-
류종호	남	1973년 12월	상무	미등기	상근	전략연구 담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 융복합사업팀장 상무 서울대학교 재료공학 박사	-	-	계열회사 미 등기임원	7년	-
성대현	남	1968년 07월	상무보	미등기	상근	영업1팀장	현) 롯데에너지머티리얼즈 영업 상무보 수원대학교 생물학 학사	2,910	-	계열회사 미 등기임원	6년	-
임태일	남	1969년 01월	상무보	미등기	상근	스페인 증설 프로젝트 담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 통합품질담당 상무보 전북대학교 금속재료공학 학사	-	-	계열회사 미 등기임원	2년	-
이용형	남	1973년 08월	상무보	미등기	상근	영업2팀장	현) 롯데에너지머티리얼즈 영업담당 상무보 일진머티리얼즈 영업팀장 송실대학교 화학 학사	-	-	계열회사 미 등기임원	10 개월	-

윤성한	남	1969년 04월	상무보	미등기	상근	생산담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 생산담당 상무보 EM말레이시아 생산2팀장 호원대학교 기계공학 학사	-	-	계열회사 미 등기임원	10 개월	-
정성운	남	1974년 10월	상무보	미등기	상근	재무회계 담당	현) 롯데에너지머티리얼즈 상무보 지주 재무3팀 수석 영남대 경제학사	-	-	계열회사 미 등기임원	1개월	-
김훈	남	1976년 11월	상무보	미등기	상근	기획팀장	현) 롯데에너지머티리얼즈 기획팀장 상무보 롯데에너지머티리얼즈 기획팀장 美메모리대 MBA	32	-	계열회사 미 등기임원	1개월	-
김세용	남	1976년 12월	상무보	미등기	상근	HR팀장	현) 롯데에너지머티리얼즈 HR팀장 상무보 롯데에너지머티리얼즈 HR팀장 美미시간주립대 인사노사관계학 석사	-	-	계열회사 미 등기임원	1개월	-

- (*) 상기 임기만료일은 등기임원 임기만료일입니다.
- (*) 우리사주조합의 조합원 주식은 소유에서 제외함.
- (*) 2023년 10월 5일자로 김연섭 대표이사는 당사주식 2,500주를 소유하고 있습니다.
- (*) 2023년 10월 4일자로 정길수 부사장은 당사주식 1,000주를 소유하고 있습니다.
- (*) 2023년 12월 미등기임원 양정식 사장은 사임하였습니다.

나. 임원의 변동내역 (등기임원 선임 후보자 대상자 현황)

2024년 3월 25일 정기주주총회에서 이필재 사외이사 선임 관련 안건이 상정될 예정으로, 주주총회의 결과에 따라 선임여부가 결정될 예정입니다.

하기 내용을 참고 하시기 바랍니다.

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이필재	여	1960년 06월	사외이사 후보자에 해당함	대한LPG협회 회장 중앙환경분쟁조정위원회 위원장 제15대 한강유역환경청 청장	2024.03.25	-

다. 등기임원 겸직 현황

겸직자	회사명	직위
김연섭 (대표이사)	롯데이엠글로벌(주)	기타비상무이사
	LOTTE EM EUROPE S.a r.l.	대표이사
	LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.	대표이사
	LOTTE EM America Corp.	이사
박인구 (사내이사)	롯데이엠글로벌(주)	대표이사
	LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.	이사
	(주)아이알엠	사내이사
	오리진앤코(주)	사내이사
	LOTTE EM America Corp.	이사
	LOTTE Battery Materials USA Corporation	이사
	LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD.	대표자

	국내영업소	
조계연 (기타비상무이사)	LOTTE Aluminium materials USA	이사

라. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전체	남	509	-	16	4	525	12.4	36,905	69				-
전체	여	31	-	8	8	39	4.8	1,586	41	58	21	79	-
합 계		540	-	24	12	564	11.9	37,681	67				-

주) 상기 직원 현황 표는 미등기임원을 포함하여 작성함

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	1,450	132	-

* 인원수는 작성기준일 현재 기준입니다.

* 연간급여총액은 당해 사업연도중 신규 선임 및 퇴임한 임원의 보수 금액을 포함하여 산정 하였습니다.

* 1인당 평균보수액은 인원수로 단순계산한 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,750	사외이사 포함
감사	1	85	-

나. 보수지급금액

작성일 기준 현재 이사 및 감사 인원수는 총 5명이며, 1인당 평균보수액은 인원수로 단순 평 균한 금액입니다.

보수총액은 당해 사업연도 중 신규 선임 및 퇴임한 임원의 보수 금액을 포함하여 산정하였습니다. 1인당 평균보수액의 평균 산출 시 퇴임한 이사(4명)를 인원수에서 제외하고 산출한 금액입니다

- (1) 이사·감사 전체
- 2. 보수지급금액
- 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	999	200	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	886	295	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	56	56	-
감사위원회 위원	0	0	0	-
감사	1	57	57	-

- * 인원수는 작성기준일 현재 기준입니다.
- * 보수총액은 당해 사업연도 중 신규 선임 및 퇴임한 임원의 보수 금액을 포함하여 산정하였습니다.
- * 1인당 평균보수액은 인원수로 단순계산한 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
----	--------	----	-----------

-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

-해당사항없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법	
-	근로소득	급여	-	
		상여	-	
		주식매수선택권 행사이익	-	
		기타 근로소득	-	
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황

계열회사의 현황은 당사를 제외한 롯데계열사의 현황이며, 당사는 당기 중 최대주주 변경에 따라 기존 일진그룹기업집단에서 롯데그룹기업집단으로 편입되었습니다.

(1) 국내계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
롯데	11	88	99

※ 상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

(2) 해외계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	해외 계열회사
	계
롯데	236

※ 상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

(3) 계열회사 계통도

- 당사 계통도에 관한 자세한 사항은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)'을 참고하시기 바랍니다.

(4) 계열회사간 임원 겸직 현황 (기준일: 2023년 12월 31일)

겸직자	회사명	직위
김연섭 (대표이사)	롯데이엠글로벌(주)	기타비상무이사
	LOTTE EM EUROPE S.a r.l.	대표이사
	LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.	대표이사
	LOTTE EM America Corp.	이사
박인구 (사내이사)	롯데이엠글로벌(주)	대표이사
	LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L.	이사
	(주)아이알엠	사내이사
	오리진앤코(주)	사내이사
	LOTTE EM America Corp.	이사
	LOTTE Battery Materials USA Corporation	이사
	LOTTE EM MALAYSIA SDN. BHD. 국내영업소	대표자

조계연 (기타비상무이사)	LOTTE Aluminium materials USA	이사
------------------	-------------------------------	----

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	0	7	7	141,617	7,900	0	149,517
일반투자	0	0	0	0	0	0	0
단순투자	5	10	15	40,244	-37,709	11,540	14,075
계	5	17	22	181,861	-29,809	11,540	163,592

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주(특수관계인 포함) 등에 대한 신용공여 등

(1) 가지급금 및 대여금 내역

- 해당사항 없음

(2) 담보제공 내역

- 해당사항 없음

(3) 채무보증 내역

① 지배기업이 제공한 지급보증의 내역

- 해당사항 없음

② 종속기업이 제공한 지급보증의 내역

(단위: 천원)

제공받은 기업	지배기업과의 관계	채권자	보증기간		보증한도			실행 금액			비고
			개시일	종료일	외 화	원 화	외 화	원 화			
씨제이오티스 주식회사	기타	주식회사 오케이저축은행 주식회사 에이치비저축은행 주식회사 케이비저축은행	2022-01-20	2024-02-21	-	-	20,500,000	-	-	20,477,723	책임준공보 증

(4) 자금보충 약정

- 해당사항 없음

2. 대주주 등과의 거래

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

구분	당기말	전기말
최상위지배자	롯데케미칼(주)(*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(주)((구),일진건설(주), 롯데에코월(주)((구),(주)일진유니스코), 아이알엠(주), 이진코(주)((구),(주)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),(주)일진유니스코), 아이알엠(주), 이진코(주)((구),(주)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), (주)호텔롯데, 롯데칠성음료(주), 롯데쇼핑(주), 롯데하이마트(주), 롯데알미늄(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 롯데이엠클로벌(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 롯데이엠클로벌(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
최상위 지배자	롯데케미칼(주)	-	-	2,542,219	-	5,550	-
종속기업	아이알엠(주)(*1)	-	67,060	3,218,062	-	-	-
	롯데이엠클로벌(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	-
	롯데알미농(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	롯데이엠글로벌(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	-	-	-
	(주)호텔롯데	-	-	-	7,709	-	-	379,200
	롯데알미농(주)	-	-	-	6,650	-	-	-
	(주)대흥기획	-	-	-	735,195	-	-	-
일진디앤코(주)(*2)	-	-	-	82,229	3,573	-	-	

	일진씨앤에스㈜(*2)	-	-	-	352,912	-	-	109,109
	일진홀딩스㈜(*2)	-	-	-	73,673	-	-	-
	일진전기㈜(*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㈜	439,341	-	9,356,186	-	-	-	-
	롯데테크디앤디㈜	-	-	869,904	-	-	-	-
	LOTTE EM MALAYSIA SDN.BHD.	15,226,862	8,487,418	155,352	-	-	3,262,384	-
기타 특수관계자	일진디앤코㈜	-	-	-	392,624	11,932	-	-
	일진씨앤에스㈜	-	-	-	1,302,745	-	-	2,080,234
	일진홀딩스㈜	-	-	-	439,605	-	-	-
	일진전기㈜	-	3,196,988	-	-	-	-	-
	합계	15,666,203	11,684,406	10,381,442	2,134,974	11,932	3,262,384	2,080,234

(*1) 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㈜	27,780	-	-	-	-
종속기업	롯데이엠글로벌㈜	-	30,600,000	-	-	-
종속기업	롯데테크디앤디㈜	-	25,100,000	-	-	-
종속기업	롯데에너지소재펀드	-	-	-	-	7,900,000
기타특수관계자	롯데렌탈㈜(*1)	-	-	212,474	37,929	-
기타특수관계자	일진디앤코㈜(*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	신주인수권부사채취득(*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.

※ 자세한 사항은 「 III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 38. 특수관계자 거래」 및 「 III. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석, 35. 특수관계자 거래」를 참조하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

주요사항보고서 및 한국거래소 공시를 통해 공시한 사항이 공시서류제출일까지 이행이 완료되지 않았거나 주요내용이 변경된 사항은 다음과 같습니다.

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2022.05.13	· 장래사업, 경영 계획(공정공시)	<input type="checkbox"/> 사업추진 계획 - 스페인 해외현지법인(IMS TECHNOLOGY EUROPE)을 통해 Elecfoil 사업 글로벌 M/S 확대 . 유럽 지역 내 10만톤 계획으로, 1단계 투자금액(약 5천억원)을 통해 연산 2.5만톤의 Elecfoil 생산능력 확충 계획 <input type="checkbox"/> 투자 활동 - 2024년까지 약 5천억원 투자 계획	(2023.08.07 정정공시) <input type="checkbox"/> 사업추진 계획 - 스페인 해외현지법인(LOTTE EM SPAIN, S.L.)을 통해 Elecfoil 사업 글로벌 M/S 확대 . 유럽 지역 내 10만톤 계획으로, 1단계 투자금액(약 5.6천억원)을 통해 연산 3만톤의 Elecfoil 생산능력 확충 계획 <input type="checkbox"/> 투자 활동 - 2025년까지 약 5.6천억원 투자 계획 - 정정사유 : 경영환경 등의 변화를 반영하여 2022년에 계획하였던 투자계획 변경

2024.01.29	· 장래사업, 경영 계획(공정공시)	© 2024년 주요 경영 계획 . 2024년 매출 목표 : 전년 대비 +Double digit% 성장 . 2024년 투자 집행금액 말레이시아 Phase. 5.6 증설 : 230억원 스페인 Phase.1 : 1,800억원 차세대 배터리 소재 : 260억원 ('23년 Enwires社 기투자완료한 79억원 포함)	-
------------	---------------------	---	---

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당기말 현재 연결회사가 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	원 고	피 고	소 송 가 액	진 행 상 황
보증금반환	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	유한회사 체이스코리아	525,000	1심 진행 중
손해배상	스위트포레 강남 입주자 대표회	롯데테크(주)	201,000	1심 진행 중
공사대금	(주)세화내장건설	롯데에코월(주)	998,344	2심 판결 선고(*)
손해배상	(주)포스코이앤씨	롯데에코월(주)	867,710	1심 진행 중

(*) 쌍방 상고하지 아니하여 24년 1월 12일자로 연결회사가 일부 승소 최종 확정되었습니다.

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

(1) 보증금반환청구(전주지방법원 군산지원 2023가합50986)

구분	내용
소 제기일	2023. 11. 24. 소 제기
소송 당사자	원고 : 롯데에너지머티리얼즈 주식회사 피고 : 유한회사 체이스코리아
소송의 내용	원고는 피고와 체결한 부동산전세계약이 종료하여 피고에게 보증금 반환을 요청하였으나 반환하지 않아 소를 제기하여 그 반환을 구함
소송가액	525,000,000원
진행상황	2023.11.24. 소 제기 2024.03.14. 판결선고기일
향후 소송일정 및 대응방안	제1심 진행 중인 상태이며, 소송 진행 상황에 따라 적절히 대응할 예정

향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	소송 결과에 따라 인정된 보증금을 반환받아야 하나, 피고의 변제자력 문제로 전액 반환이 가능할지 예측하기 어려움
------------------------	--

(2) 손해배상청구(서울중앙지법 2023가단539463)

구분	내용
소 제기일	2023. 10. 6. 소 제기
소송 당사자	원고 : 스위트포레강남 입주자 대표회 피고 : 롯데테크 주식회사 외 1인
소송의 내용	원고는 피고가 준공 완료한 주상복합 건물에 발생한 하자로 인해 원고에게 손해가 발생하였음을 주장하며 하자보수에 갈음하는 손해배상을 구함
소송가액	201,000,000원
진행상황	2023. 10. 6. 소 제기
향후 소송일정 및 대응방안	제1심 진행 중인 상태이며, 소송진행 상황에 따라 적절히 대응할 예정
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	현재로서 소송 결과를 예측하기 어려움

(3) 공사대금청구(서울고등법원 2023나2010090)

구분	내용
소 제기일	2021. 10. 15. 소 제기
소송 당사자	원고 : 세화내장건설 피고 : 롯데에코월 주식회사
소송의 내용	원고는 피고로부터 도급받은 *공사와 관련하여 추가 공사가 발생하였음을 주장하며, 추가 추가공사대금 지급을 구함
소송가액	998,344,000원
진행상황	2023. 12. 20. 2심 판결 선고, 쌍방 항고하지 않아 2024. 1. 12. 소송 종료
향후 소송일정 및 대응방안	판결결과에 따라 2024. 1. 원고에 공사대금(0.2억원) 지급 완료함
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	위와 같은 지급으로 본 건 관련하여 회사에 미치는 영향 더 이상 없음

(4) 손해배상청구(서울중앙지법 2023가합80300)

구분	내용
소 제기일	2023. 8. 16. 소 제기
소송 당사자	원고 : 포스코 이엔씨 피고 : 롯데에코월 주식회사

소송의 내용	원고는 피고가 원고로부터 수급한 커튼월공사의 하자보수 미수행 등으로 인해 원고에게 손해가 발생하였음을 주장하며 손해배상을 구함
소송가액	867,710,000원
진행상황	2023. 8. 16. 소 제기
향후 소송일정 및 대응방안	제1심 진행 중인 상태이며, 소송진행 상황에 따라 적절히 대응할 예정
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	현재로서 소송 결과를 예측하기 어려움

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당사는 공시서류작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 보증보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증을 하는자	금액	지급보증내역
서울보증보험(주)	2,780,050	한국에너지공단 해외자원개발자금 차입금 지급보증
	18,430,041	공사이행보증 등
건설공제조합(*)	9,847,119	공사이행보증 등
에이제이오티스(주)	2,781,600	근저당설정
자본재공제조합	39,863,435	공사이행보증 등
전문건설공제조합(*)	3,905,022	공사이행보증 등

(*) 당기말 현재 주요 경영진으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 기업	지배기업과의 관계	채권자	보증기간		보증한도		실행 금액			비고	
			개시일	종료일	외화	원화	외화	원화	원화		
씨제이오티스 주식회사	기타	주식회사 오케이저축은행 주식회사 에이치비저축은행 주식회사 케이비저축은행	2022-01-20	2024-02-21	-	-	20,500,000	-	-	20,477,723	책임준공보증

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

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한 내용
단기금융상품	-	17,835,840	정부보조금 관련 인출제한

장기금융기관예치금	71,329,500	-	
장기금융기관예치금	14,500	14,500	당좌개설보증금

라. 채무인수약정 현황

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

(단위:천원, USD, JPY)

제공처	무역금융 등	구매자금 등	외화수입신용장 발행 등	전자채권발행	전자채권할인	지급보증	용자한도 등
한국에너지공단	2,644,000	-	-	-	-	-	-
(주)신한은행	33,700,000	-	-	58,000,000	-	-	-
(주)KEB하나은행	40,000,000	15,000,000	USD 7,160,000	3,000,000	24,040,000	-	-
(주)우리은행	-	-	USD 18,000,000 JPY 8,347,200,000	700,000	-	USD 500,000	-
산업은행	103,000,000	-	-	-	-	-	-
농협은행(주)	-	-	-	4,000,000	-	-	-
OCBC Bank	USD 5,000,000	USD 45,000,000	-	-	-	-	-
건설공제조합	-	-	-	-	-	-	3,570,000
전문건설공제조합	-	-	-	-	-	148,010	-
원화합계	179,344,000	15,000,000	-	65,700,000	24,040,000	148,010	3,570,000
외화합계(USD)	USD 5,000,000	USD 45,000,000	USD 25,160,000	-	-	USD 500,000	-
외화합계(JPY)	-	-	JPY 8,347,200,000	-	-	-	-

마. 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 장·단기차입금 및 지급보증 등과 관련하여 해당 금융기관등에 담보로 제공한 연결회사 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	
토지, 건물	35,247,040	18,000,000	산업은행	
		13,088,879	7,500,000	(주)신한은행
당기손익- 공정가치금융자산	193,859	193,859	전문건설공제조합	
		2,435,342	2,435,342	건설공제조합
		71,259	71,259	전기공사공제조합

바. 그 밖의 우발채무 등

「 III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 39. 우발채무 및 약정사항」 을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

<지배회사>

나. 행정기관의 제재현황

일자	제재기관	처벌/조치 대상자	처벌/조치 내용	금전적 제재 조치	사유 및 근거법령	조치에 대한 이행 결과	대책
2022.06.29	광주지방 국세청	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	법인세 등 총 363백만원 부과	법인세 등 총 363백만원 부과	정기세무조사 (법인세법 및 조세특 례제한법)	○ 납부완료 - 제재 부분 : 363백만원 (8월) - 자진 납부 : 196백만원 (7월)	- 법인세 및 가산세 등 납부 - 세무 관련 내부교육 및 관리 강화 - 제재 통지 상 미조사 대상기간의 유사 사안에 대해 자진 납부완료 (196백만원)
2022.01.26 (주1)	전라북도청	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	행정처분(경고)2건, 과태료 10건 총 20백만원 부과	과태료 10건 총 20백만원 부과	환경청의 배출사업장 지도 점검 (대기환경보전법 제 31조 제1항 제3호, 제 4호)	○ 납부완료 - 제재 부분 :16백만원 (과태료 자진납부에 따른 20% 감 경으로16백만원 납부)	- 과태료 자진 납부 - 위반사항(방지시설 부 속 기계류 고장 등) 즉시 개선 - 시설 점검 및 관리 강 화
2022.10.26	전라북도청	롯데에너지머티리얼즈 주식회사	행정처분(경고) 2건, 사용중지 1건 개선명령 1건 과태료 5건, 과징금 1건 총 187.2백만원 부과	과징금 1건 180백만원 , 과태료 5건 7.2백만원 총 187.2백만원 부과	환경청의 배출사업장 지도 점검 (대기환경보전법 제 23조 제3항, 제31조 제1항, 물환경보전법 제33조 제2항, 제32조 제1항)	○ 과태료 납부완료 - 제재 부분 : 576만원 (과태료 자진납부에 따른 20% 감 경) ○ 과징금 분할(10회) 납부 예정 - 납부기간 : 23. 12. ~24. 9.	- 과태료 자진 납부 - 위반사항(방지시설 부 식, 마모 등) 즉시 개선 - 시설 점검 및 관리 강 화 - 정기적 교육 강화 - 업무 프로세스 개선

(주1) 전라북도청의 행정 오류로 22. 1. 26.자 행정처분 시 과태료 처분 8건 누락되어 23년 11월에 이에 대한 과태료(16백만원) 추가 부과된 사항 반영하였습니다.

<종속회사>

일 자	처벌/조치 대상 자	처벌/조치 대상자	처벌/조치 내용	사유 및 근거법령	대책
-----	---------------	--------------	----------	-----------	----

2022.08.02	롯데테크 주식회사	롯데테크 주식회사	영업정지 2개월 (주1) (`22.8.9. ~ `22.9.30)	「산업안전보건법」을 위반 하여 중대재해를 발생시킨 건설사업자에 대하여 고용 노동부 장관이 영업정지 요청 (`17.8.10. 청풍호 그린 케이블카 조성 공사 현장에서 작업자 2명 사 망 3명 부상) * 처분근거법령 : 건설산업기본법 제82조 1항 제7호	* 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행 현황 - 행정처분 및 산업안전보건법 준수 * 재발방지를 위한 회사의 대책 - 지속적인 현장점검 및 안전교육 강 화
------------	--------------	--------------	---	---	--

(주1) 롯데테크 대표자의 교육 이수에 따른 영업정지 기간 감경 (`22.10.8.에서 `22.9.30.로 변경)

나. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

당사는 공시대상 기간중 단기매매차익 발생사실을 증권선물위원회(금융감독원장)로부터 통보받은 바 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없습니다.

나. 합병 등의 사후 정보

- 해당사항 없습니다.

다. 보호예수 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 특례상장기업 관리종목 지정유예 현황

- 해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도 말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
롯데테크㈜ (구, 일진건설㈜)	1959.12.09	경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 30	토목, 건설업	21,897	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
롯데에코윌㈜ (구, ㈜일진유니스코)	1975.03.01	서울시 강남구 영동대로 333	창호 공사업	151,867	의결권의 과반 수 보유	해당 (자산총액 750억 이상)
아이알엠㈜(*1)	2014.11.05	서울특별시 서초구 서초대로396, 17층	제조업	20	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
오리진앤코㈜ (구, 일진오리진앤코㈜)	2020.11.12	경기도 용인시 기흥구 흥덕1로 30	부동산업	13,392	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
롯데이엠클로벌㈜ (구, 아이엠지테크놀로지㈜)	2021.06.11	서울특별시 서초구 서초대로396, 17층	금융업	1,226,056	의결권의 과반 수 보유	해당 (자산총액 750억 이상)
LOTTE EM EUROPE S.A.R.L.(구, IME TECHNOLOGY S.a.r.l.)(*2)	2021.09.10	7, rue Robert Stumper L-2557 Luxembourg	금융업	670,835	의결권의 과반 수 보유	해당 (자산총액 750억 이상)
LOTTE EM Malaysia SDN.BHD. (구, IMM TECHNOLOGY SDN.BHD.)(*2)	2017.07.31	Lot 3971, 3972 & 4219 Block 12, MTLD, Sama Jaya Free Industrial Zone, 93450 Kuching, Sarawak, Malaysia	제조업	1,153,705	의결권의 과반 수 보유	해당 (자산총액 750억 이상)
LOTTE ENERGY MATERIALS SPAIN, S.L. (구, IMS Technology S.a.r.l.)(*3)	2022.05.02	CALLE CONDE DE SALVATIERRA, NUM, 10	제조업	584,257	의결권의 과반 수 보유	해당 (자산총액 750억 이상)
LOTTE TECH MALAYSIA SND.BHD.(구, Samyoung Global Construction SDN.BHD.)(*4)	2017.08.01	1st Floor, Sublot 12, Survey Lot 3513, TT3 Plaza, Tabuan Tranquility, Jalan Canna, 93350 Kuching, Sarawak, Malaysia.	건설업	4,153	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
LOTTE TECH SPAIN S.L.(구, SAMYOUNG GLOBAL CONSTRUCTION & ENGINEERING EUROPE, S.L.)(*4)	2022.10.03	Conde de Salvatierra, 10, 1º 2º08006 Barcelona, Spain	건설업	4,025	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
LOTTE EM Hungary Zrt.(*5)	2020.08.05	1011 Budapest, Bem rakpart 23.	제조업	3,972	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음

LOTTE EcoWall Philippines Inc. (구, ILJIN WALL TECH INC.)(*6)	2014.03.14	Unit 2503, 25th Floor, The Orient Square Building, F. Ortigas Jr. Avenue (Emerald Avenue) Ortigas Center, Pasig City, Metro Manila, Philippines	건설업	145	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
WALLSYS FACADE LTD.(*6)	2017.01.24	Suite 1700, Park Place 666 Burrard Street Vancouver, BC V6C 2X8 Canada	건설업	0	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
LOTTE EcoWall USA, Inc.(*6,7)	2023.07.25	2020 CAMINO DEL RIO N. STE 310 SAN DIEGO, CA 92108	건설업	774	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
롯데에너지소재펀드(*7)	2023.07.12	서울특별시 강남구 테헤란로69길 5, 14층(삼성동)	금융업	7,736	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음
LOTTE EM America Corp.(*2, 7)	2023.09.18	16300 Katy Fwy Ste 222, Houston, TX 77094, USA	금융업	3	의결권의 과반 수 보유	해당사항없음

- (*) 최근사업연도말 자산총액은 2023년 12월 31일 현재의 금액입니다.
- (*) 주요종속회사 여부는 최근사업연도말 자산총액 750억원 이상 기준으로 판단하였습니다.
- (*1) 아이알엠(주)가 보유한 자기주식을 고려한 유효지분율은 100%입니다.
- (*2) 롯데이엠글로벌(주)의 종속기업입니다.
- (*3) LOTTE EM EUROPE S.A.R.L.의 종속기업입니다.
- (*4) 롯데테크(주)의 종속기업입니다.
- (*5) LOTTE EM Malaysia SDN.BHD.의 종속기업입니다.
- (*6) 롯데에코월(주)의 종속기업입니다.
- (*7) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(1) 국내 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	11	롯데지주(주)	1101110076300
		롯데렌탈(주)	1101113326588
		롯데쇼핑(주)	1101110000086
		롯데에너지머티리얼즈(주)	2149110003625
		롯데위탁관리부동산투자회사(주)	1101117061081
		롯데정밀화학(주)	1812110000013
		롯데정보통신(주)	1101116557114
		롯데웰푸드(주)	1101116536481
		롯데칠성음료(주)	1101110003684
		롯데케미칼(주)	1101110193196

		롯데하이마트(주)	1101110532633
비상장	88	그린위드(주)	1101117915395
		렌탈파트너(주)	1101117904372
		롯데건설(주)	1101110014764
		롯데글로벌로지스(주)	1101110578231
		롯데김해개발(주)	1955110125398
		롯데네슬레코리아(주)	1101110548052
		롯데디에프리테일(주)	1101110205339
		롯데디엠씨개발(주)	1101116959188
		롯데멤버스(주)	1101115605790
		롯데면세점제주(주)	2201110130616
		롯데물산(주)	1101110320707
		롯데미래전략연구소(주)	1101116609402
		롯데미쓰이화학(주)	2062110042966
		롯데바이오로지스(주)	1101118323232
		롯데베르살리스엘라스토머스(주)	2062110050365
		롯데벤처스(주)	1101115964112
		롯데부산신항로지스(주)	1801110684282
		롯데상사(주)	1101110159099
		롯데수원역쇼핑타운(주)	2811110092342
		롯데씨브이에스711(주)	1101111376139
		롯데알미늄(주)	1101110003121
		롯데에스케이에너루트(주)	1101118436374
		롯데에이엠씨(주)	1101117056660
		롯데에코윌(주)	1101110356455
		롯데엠시시(주)	1614110016995
		롯데역사(주)	1101110505903
		롯데오토로지스(주)	1341110213433
		롯데오토케어(주)	1101115082922
		롯데울산개발(주)	2301110254240
		롯데이엠글로벌(주)	1101117919553
		롯데인천타운(주)	1201110709298
		롯데자산개발(주)	1101112394263
롯데제이티비(주)	1101113685710		
롯데지알에스(주)	1101110262850		
롯데지에스화학(주)	2062110073383		
롯데지에프알(주)	1101112730962		
롯데캐피탈(주)	1101111217416		
롯데컬처웍스(주)	1101116768969		

	롯데테크디앤디(주)	1345110567585
	롯데테크(주)	1711110000075
	롯데헬스케어(주)	1101118251269
	롯데후레쉬델리카제1호(주)	1345110547339
	롯데후레쉬델리카제2호(주)	1313110268932
	롯데후레쉬델리카제3호(주)	2341110126205
	롯데후레쉬델리카제4호(주)	2001110651286
	마곡지구피에프브이(주)	1101115472818
	산청음료(주)	1948110004183
	삼박엘에프티(주)	1615110034466
	서울복합물류자산관리(주)	1101114659970
	서울복합물류프로젝트금융투자(주)	1101114660232
	스마일위드(주)	1101116986066
	스위트위드(주)	1313110163108
	스틱인터랙티브(주)	1101114045426
	씨에스유통(주)	1101111178840
	씨에이치음료(주)	1346110040480
	에프알엘코리아(주)	1101113133298
	오리진앤코(주)	1101117682449
	은평피에프브이(주)	1101115511864
	(주)그린카	1101114236520
	(주)대흥기획	1101116707800
	(주)롯데아사히주류	1101110530033
	(주)롯데자이언츠	1101110317556
	(주)백학음료	1349110029305
	(주)부산롯데호텔	1801110053461
	(주)빅썸바이오	1101116089282
	(주)씨텍	1101110589171
	(주)아이알엠	1101115556266
	(주)에스디제이	1101115850593
	(주)엔젤위드	1314110292939
	(주)엠허브	1101111619729
	(주)우리흠쇼핑	1101112248957
	(주)울산에너지루트1호	2301110381514
	(주)울산에너지루트2호	2301110381522
	(주)울산에너지루트3호	2301110395169
	(주)이지고	1101117116183
	(주)충북소주	1501110082218
	(주)코리아세븐	1101110899976

	(주)큐브리펀드	1101114412774
	(주)태화에너지루트1호	2301110395151
	(주)태화에너지루트2호	2301110395101
	(주)테라젠헬스	1311110681550
	(주)호텔롯데	1101110145410
	캐논코리아(주)	1301110007666
	푸드위드(주)	1501110279873
	하남씨엔에프(주)	1101118456984
	한국에스티엘(주)	1101114676792
	한국후지필름(주)	1101116707214
	한덕화학(주)	1101111144388

(2) 해외 계열회사 현황(상세)

출자회사명	피출자회사명	지분율
Chocolaterie Guylian N.V	Aimee BVBA	99.0%
LOTTE Rakhat JSC	Almaty Sweets LLC	100.0%
LOTTE LAND CO., LTD	An Hung Investment TM DV Corporation	55.0%
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	BELENCO DIS TICARET A.S.	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	100.0%
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	Chocolaterie Guylian N.V	99.97%
롯데물산(주)	Coralis S.A.	77.5%
Coralis S.A.	Coralis Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
(주)대홍기획	DAEHONG COMMUNICATIONS VIETNAM CO., LTD	95.0%
(주)롯데	Dari K (주)	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian Iberia, LDA	99.3%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian UK Ltd	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian USA, Inc	100.0%
Lotte Holdings Hong Kong Limited	HAI THANH-LOTTE COMPANY LIMITED	70.0%
롯데건설(주)	HAU GIANG COMMERCIAL AND CONSTRUCTION INVESTMENT CORPORATION	51.0%
롯데웰푸드(주)	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED	100.0%
롯데컬처웍스(주)	Hemisphere Film Investors III, LLC	100.0%
(주)호텔롯데	HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	50.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	JSC Lotte RUS	100.0%
Lotte International Australia Pty Ltd	Kestrel Farming Pty Ltd	100.0%
롯데케미칼(주)	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	49.0%
롯데웰푸드(주)	L & M Confectionery Pte. Ltd.	100.0%
롯데웰푸드(주)	L&M Mayson Company Limited	45.5%
LOTTE Chemical USA Corporation	LACC, LLC	50.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LHK Chicago, LLC	80.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE AKHTAR BEVERAGES (PRIVATE) LTD	52.0%
롯데알미늄(주)	LOTTE ALUMINIUM Hungary Kft	100.0%
Lotte Battery Materials USA Corporation	LOTTE ALUMINIUM MATERIALS USA LLC	70.0%

롯데알미늄(주)	LOTTE ALUMINIUM USA Corporation	100.0%
롯데케미칼(주)	Lotte Battery Materials USA Corporation	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE BEVERAGE AMERICA CORP.	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	100.0%
롯데바이오로지스(주)	Lotte Biologics USA, LLC	100.0%
(주)롯데파이낸셜	Lotte C&F Vietnam Co., Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	49.3%
롯데케미칼(주)	Lotte Chemical Alabama Corporation	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical California, Inc.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Private Limited	99.9%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LOTTE Chemical Louisiana, LLC	100.0%
LOTTE Chemical California, Inc.	LOTTE Chemical Mexico S.A. de C.V.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL NIGERIA LIMITED	100.0%
롯데케미칼(주)	Lotte Chemical Pakistan Limited	75.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan (M) Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Corporation SDN. BHD.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	74.7%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	Lotte Chemical Titan International Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Trading Sdn. Bhd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL TURKEY SURFACE DESIGNS INDUSTRY AND TRADE INC.	97.5%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical USA Corporation	60.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE CHILSUNG (SHANGHAI) BEVERAGE CO., LTD	100.0%
롯데웰푸드(주)	Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd.	100.0%
롯데웰푸드(주)	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	51.0%
롯데웰푸드(주)	Lotte Confectionery RUS LLC	100.0%
롯데정보통신(주)	Lotte Data Communication Company Limited Vietnam	100.0%
롯데정보통신(주)	LOTTE DATA COMMUNICATION R&D CENTER INDIA LLP	99.99%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Duty Free Guam, LLC	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	Lotte Duty Free Hong Kong Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Japan Co., Ltd.	80.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Kansai Co., Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Macau Co., Ltd.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte E&C Malaysia Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE LAND CO., LTD	LOTTE ECO LOGIS LONG AN CO., LTD.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	100.0%
롯데에코월(주)	LOTTE EcoWall Philippines Inc.	100.0%
롯데에코월(주)	LOTTE EcoWall USA, Inc	100.0%
롯데이엠클로벌(주)	LOTTE EM America Corp.	100.0%
롯데이엠클로벌(주)	Lotte EM Europe S.a r.l.	75.0%
LOTTE EM Malaysia SDN. BHD.	LOTTE EM HUNGARY Zrt.	100.0%
롯데이엠클로벌(주)	Lotte EM Malaysia SDN. BHD.	100.0%

Lotte EM Europe S.a r.l.	LOTTE Energy Materials Spain, S.L.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering and Construction India Pvt. Ltd.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering Construction Mongolia LLC	100.0%
롯데컬처웍스(주)	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM COMPANY LIMITED	50.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	Lotte Europe Investment B.V.	100.0%
롯데지알에스(주)	LOTTE F&G VIETNAM COMPANY LIMITED	67.0%
(주)롯데파이낸셜	Lotte F&L Singapore Pte. Ltd.	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Europe GmbH	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Trading(Shanghai) Co., Ltd.	100.0%
LOTTE LAND CO., LTD	LOTTE FLC JSC	60.0%
롯데지주(주)	Lotte Food Holding Co.,Ltd.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE Global Logistics (Germany) GmbH	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE Global Logistics (Hongkong) Co., Limited	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LIMITED	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (NORTH AMERICA) INC.	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) CO., LTD.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS HUNGARY Kft.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	Lotte Global Logistics Kazakhstan Co., Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS PHILIPPINES INC.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS VIETNAM CO.,LTD	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS(SINGAPORE) HOLDINGS PTE. LTD.	100.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	Lotte Glory Properties(Shenyang) Ltd.	100.0%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	Lotte Holdings Hong Kong Limited	100.0%
(주)호텔롯데	Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	50.0%
(주)호텔롯데	Lotte Hotel Arai Co., Ltd.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE Hotel Chicago LLC	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Hotel Guam LLC.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE HOTEL NEW YORK PALACE, LLC.	100.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	Lotte Hotel Saint Petersburg, LLC.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE Hotel Seattle LLC	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE HOTEL VIETNAM CO., LTD.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE Hotel Vladivostok, LLC.	100.0%
롯데웰푸드(주)	LOTTE INDIA Co., Ltd.	98.9%
롯데상사(주)	Lotte International America Corp.	100.0%
롯데상사(주)	Lotte International Australia Pty Ltd	100.0%
롯데상사(주)	Lotte International Khorol LLC	100.0%
롯데상사(주)	Lotte International Mikhailovka LLC	100.0%
롯데지주(주)	LOTTE INTERNATIONAL OCEANIA PTY LTD.	100.0%
롯데상사(주)	Lotte International Primorye LLC	49.99%
롯데지주(주)	LOTTE INVESTMENT PARTNERS SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데웰푸드(주)	Lotte Kolson(Pvt.) Limited	96.5%
롯데건설(주)	LOTTE LAND CO., LTD	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE LIQUOR JAPAN CO.,LTD	100.0%
낙천(북경)물류유한공사	LOTTE Logistics (HongKong) Co., Limited	90.0%

LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Mart C&C India Private Limited	100.0%
롯데멤버스(주)	LOTTE Members Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	77.8%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED	60.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.5%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	90.0%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	100.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	40.0%
롯데자산개발(주)	Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	37.2%
롯데물산(주)	Lotte Property & Development Vietnam Co., Ltd.	100.0%
롯데웰푸드(주)	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	90.0%
롯데웰푸드(주)	LOTTE Rakhat JSC	95.6%
롯데렌탈(주)	LOTTE Rent-A-Car (Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	Lotte Rent-A-Car Vina Company Limited	49.0%
롯데렌탈(주)	Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	100.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping India Pvt.,Ltd	90.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping Plaza Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
㈜롯데	Lotte Taiwan Co., Ltd.	100.0%
롯데테크(주)	LOTTE TECH Malaysia SDN. BHD.	100.0%
롯데테크(주)	LOTTE TECH SPAIN, S.L.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE TRAVEL RETAIL AUSTRALIA PTY LTD	100.0%
LOTTE TRAVEL RETAIL AUSTRALIA PTY LTD	LOTTE TRAVEL RETAIL NEW ZEALAND LIMITED	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE TRAVEL RETAIL SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE UBE SYNTHETIC RUBBER SDN. BHD.	50.0%
롯데벤처스(주)	LOTTE VENTURES VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
㈜롯데	Lotte Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	99.99%
롯데상사(주)	Lotte Vina International Co., Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE VINATRANS GLOBAL LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	51.0%
㈜롯데	Lotte Wedel Sp. z o.o.	100.0%
㈜호텔롯데	Lotte World Vietnam Co., Ltd	100.0%
롯데컬처웍스(주)	LotteCinema Vietnam Co., Ltd.	90.0%
롯데지알에스(주)	LOTTEGRS USA, INC.	100.0%
롯데정보통신(주)	Lotte-HPT High Tech. Vietnam Company Limited	100.0%
Dari K (주)	P.T. Kakao Indonesia Cemerlang	99.0%
㈜롯데	P.T. Lotte Indonesia	99.9%
롯데칠성음료(주)	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	73.6%
Lotte Wedel Sp. z o.o.	Pijalnie Czekolady Sp. z o.o.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA	51.0%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	PT LOTTE CHEMICAL TITAN NUSANTARA	99.9%
롯데건설(주)	PT LOTTE LAND INDONESIA	100.0%
PT LOTTE LAND INDONESIA	PT LOTTE LAND KELAPA GADING	100.0%
PT LOTTE LAND INDONESIA	PT LOTTE LAND MODERN REALTY	60.0%
PT LOTTE LAND INDONESIA	PT LOTTE LAND SAWANGAN	70.0%
롯데지주(주)	PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	33.3%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT LOTTE SHOPPING AVENUE INDONESIA	99.5%
㈜대홍기획	PT. Daehong Communications Indonesia	99.6%
롯데캐피탈(주)	PT. LOTTE CAPITAL INDONESIA	78.1%
롯데케미칼(주)	PT. Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	99.9%

Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	PT. Lotte Chemical Titan Tbk	92.5%
롯데글로벌로지스(주)	PT. Lotte Global Logistics Indonesia	99.0%
롯데알미늄(주)	PT. Lotte Packaging	99.4%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT. Lotte Shopping Indonesia	80.0%
롯데정보통신(주)	PT.Lotte Data Communication Company Indonesia	99.8%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT.Lotte Mart Indonesia	61.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat TR	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Aktau LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Aktobe LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Astana LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Karaganda LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Oral LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.0%
LOTTE Rakhat JSC	Rakhat-Taldykorgan LLP	100.0%
Lotte International Australia Pty Ltd	Sandalwood Feedlot Pty Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	Shanghai Hyundai Asia Shipping International Freight Forwarding Co.Ltd.	66.0%
(주)롯데	Thai Lotte Co., Ltd.	98.2%
롯데자주(주)	VIETNAM LOTTERIA CO., LTD	100.0%
롯데에코월(주)	Wallsys Facade LTD.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	낙천(북경)물류유한공사	100.0%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	낙천(중국)투자유한공사	100.0%
롯데케미칼(주)	낙천공정소료(가흥)유한공사	100.0%
롯데케미칼(주)	낙천공정소료(심양)유한공사	100.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	낙천물업관리(심양)유한공사	100.0%
롯데쇼핑(주)	낙천백화(성도)유한공사	100.0%
롯데건설(주)	낙천성건설(북경)유한공사	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	낙천유락(심양)유한공사	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	낙천유락구자문(북경)유한공사 (Lotte Duty Free Beijing Co., Ltd.)	100.0%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	낙천지산(성도)유한공사	100.0%
롯데알미늄(주)	낙천포장(북경)유한공사	40.0%
롯데베르살리스엘라스토머스(주)	낙미상무(상해)유한공사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	롯데부동산(주)	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제10투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제11투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제12투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제1투자회사	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)제2투자회사	100.0%
(주)제2투자회사	(주)제3투자회사	100.0%
(주)제2투자회사	(주)제4투자회사	100.0%
(주)제2투자회사	(주)제5투자회사	100.0%
(주)제2투자회사	(주)제6투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제7투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제8투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)제9투자회사	100.0%
(주)롯데	(주)긴자코지코나	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데벤처스재팬	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데서비스	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데스트레이직인베스트먼트	31.0%

㈜롯데홀딩스	㈜롯데시티호텔	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜롯데파이낸셜	51.0%
㈜광윤사	㈜롯데홀딩스	28.1%
㈜롯데	㈜메리초코렛컴퍼니	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜지바롯데마린즈	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜패밀리	24.9%
롯데케미칼㈜	호석화학무역(상해)유한공사	100.0%
CHINA RISE ENTERPRISE LIMITED	㈜경유물산	100.0%

※ 기준일은 2023년 12월말입니다.

※ 광윤사, 마켓비전, 롯데그린서비스, 미도리상사, CHINA RISE ENTERPRISE LIMITED, SD&CE Holdings Pte Ltd.의 최대출자자는 개인입니다.

(3) 계열회사 계통도

(기준일 : 2023년 12월 31일)

출자사 피출자사	롯데지주 ㈜	㈜호텔롯데	㈜부산롯데호텔	롯데물산 ㈜	롯데웰푸드 드㈜	롯데칠성음료 음료㈜	롯데지알 에스㈜	롯데쇼핑 ㈜	㈜코리아세븐	롯데하이마트 마트㈜	롯데케미칼 칼㈜	롯데정밀화학 화학㈜	롯데에스케이 루트㈜	롯데에너지머티리얼즈 얼즈㈜	롯데테크 ㈜
롯데지주	32.34%	11.06%	0.94%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
호텔롯데	-	0.17%	0.55%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데연세경제주주	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
부산롯데호텔	-	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산	-	32.83%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스마일워드	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에프리카테일	-	91.52%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데웰푸드	47.47%	0.01%	-	-	6.29%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데칠성음료	43.16%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스	54.44%	18.77%	11.29%	-	-	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데아사히주유	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데백화점	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데백화점음료	-	-	-	-	-	86.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스위트워드	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산청음료	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
그린워드	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멀리카제1호	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멀리카제2호	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멀리카제3호	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멀리카제4호	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데백화점바이오	-	-	-	-	-	67.05%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
하남씨엔에프	-	-	-	-	-	-	55.06%	-	-	-	-	-	-	-	-
푸드워드	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑	40.00%	8.86%	0.78%	-	-	-	-	0.06%	-	-	-	-	-	-	-
롯데역사	44.53%	-	1.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코리아세븐	92.33%	-	-	-	-	-	-	-	1.41%	-	-	-	-	-	-
롯데씨브이에스711	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
에프알코리아	-	-	-	-	-	-	-	49.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데리움쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	53.49%	-	-	-	-	-	-	-
롯데김해개발	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데지에프알	-	-	-	-	-	-	-	99.99%	-	-	-	-	-	-	-
한국에스티엘	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
씨에스유통	-	-	-	-	-	-	-	99.95%	-	-	-	-	-	-	-

롯데하이마트㈜	-	-	-	-	-	-	-	65.25%	-	2.00%	-	-	-	-	-
롯데인천타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데올산개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	96.83%	-	-	-	-	-	-	-
롯데컬처웍스㈜	-	-	-	-	-	-	-	86.37%	-	-	-	-	-	-	-
롯데디엠씨개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	95.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데케미칼㈜	25.31%	-	-	20.00%	-	-	-	-	-	-	0.67%	-	-	-	-
롯데엠시시㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
삼박엘에프티㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데미쓰이화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
롯데정밀화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.50%	1.28%	-	-	-
한덕화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
㈜울산에너지루트3호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
㈜대화에너지루트1호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
㈜대화에너지루트2호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
롯데지에스화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00%	-	-	-	-
롯데에스케이에너지루트㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.00%	-	-	-	-
㈜울산에너지루트1호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
㈜울산에너지루트2호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
롯데에너지머티리얼즈㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.30%	-	-	-	-
롯데테크㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데에코월㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
㈜아이알엠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.97%	-
오리진엔코㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.00%	10.00%
롯데이엠글로벌㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.21%	-
롯데테크디앤디㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국후지필름㈜	76.09%	8.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데알미늄㈜	-	38.23%	3.89%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
캐논코리아㈜	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤워드	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데건설㈜	-	43.30%	-	-	-	-	-	-	-	-	44.02%	-	-	-	-
롯데멤버스㈜	93.88%	-	1.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데상사㈜	44.86%	32.57%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데글로벌로지스㈜	46.04%	10.87%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데부산신항로지스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데렌탈㈜	-	37.80%	22.83%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토케어㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜이지고	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북합물류프로젝트 금융투자㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북합물류자산관리㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
렌탈파트너㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정보통신㈜	64.95%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜큐브리펀드	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대흥기획	68.70%	20.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미래전략연구소㈜	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데헬스케어㈜	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데리젠헬스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데바이오로지스㈜	80.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데자연초	98.10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜씨텍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
롯데제이티비㈜	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데자산개발㈜	89.38%	10.62%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
마스크지구피에프브이㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

은평피에프브이㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에이엠씨㈜	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데위탁관리부동산 투자회사㈜	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
스틱인더랙티브㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜에스티제이	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈㈜	-	32.59%	4.69%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오로리스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데벤처스㈜	-	39.97%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(기준일 : 2023년 12월 31일)

출자사 피출자사	롯데에코 월㈜	㈜아이알 엠	한국우지 필름㈜	롯데알미 늄㈜	캐논코리 아㈜	롯데멤버 스㈜	롯데상사 ㈜	롯데글로벌 별로지스 ㈜	롯데렌탈 ㈜	롯데정보 통신㈜	롯데홍기 획	롯데헬스 케어㈜	롯데자산 개발㈜	롯데캐피 탈㈜
롯데지주㈜	-	-	-	5.08%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜호텔롯데	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데연세정제주㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜부산롯데호텔	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스마일위드㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프리테일㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데웰푸드㈜	-	-	-	6.82%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데칠성음료㈜	-	-	-	7.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데아사히주류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜총복소주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜백학음료	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스위트위드㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산청음료㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
그린위드㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멜리카제 1호㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멜리카제 2호㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멜리카제 3호㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬멜리카제 4호㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜빅썬바이오	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
하남씨엔에프㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
푸드위드㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데역사㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜코리아세븐	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데씨브이에스711㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
에프알엘코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜우리홈쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데김해개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

롯데지오프알㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국에스티엘㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에스유통㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데하이마트㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데인천타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데울산개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데컬처웍스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디엠씨개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데케이칼㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데엠시시㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
삼박엘에프티㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정밀화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한덕화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜울산에너지루트3호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대화에너지루트1호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대화에너지루트2호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지에스화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에스케이에너지루트 ㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜울산에너지루트1호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜울산에너지루트2호	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에너지머티리얼즈 ㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데테크㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에코월㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜아이알엠	-	49.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
오리진앤코㈜	10.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데이엠글로벌㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데테크디앤디㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국후지필름㈜	-	-	0.02%	2.59%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데알미늄㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
개논코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤워드	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데건설㈜	-	-	-	9.51%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데멤버스㈜	-	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	4.60%
롯데상사㈜	-	-	-	5.87%	-	-	7.91%	-	-	-	-	-	-	-
롯데글로벌로지스㈜	-	-	-	-	-	-	-	0.01%	-	-	-	-	-	-
롯데부산신항로지스㈜	-	-	-	-	-	-	-	51.00%	-	-	-	-	-	-
롯데렌탈㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토케어㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	-	-	-	-	-	-	84.71%	-	-	-	-	-
㈜이지고	-	-	-	-	-	-	-	40.00%	-	-	-	-	-	-
서울복합물류프로젝트 금융투자㈜	-	-	-	-	-	-	-	37.55%	-	-	-	-	-	-
서울복합물류자산관리 ㈜	-	-	-	-	-	-	-	37.55%	-	-	-	-	-	-
렌탈파트너㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-
롯데정보통신㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.73%	-	-	-	-
㈜큐브리펀드	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00%	-	-	-	-

㈜대흥기획	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.05%	-	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
롯데미래전략연구소(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데헬스케어(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜테라젠헬스	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00%	-	-
롯데바이오로직스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데디자인츠	-	-	-	1.90%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜씨택	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제이티비(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데자산개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
마곡지구피에프브이(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
은평피에프브이(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데에이엠씨(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데위탁관리부동산 투자회사(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스틱인터랙티브(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-
㈜에스디제이	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오도리스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-
롯데벤처스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
롯데에코웰(주)	비상장	2006.06.01	경영참여	5,990	611,800	100	27,578	-	-	-	611,800	100	27,578	151,867	9,817
롯데테크(주)	비상장	2008.03.11	경영참여	6,403	430,000	100	6,403	-	-	-	430,000	100	6,403	21,897	4,033
오리진엔코(주)	비상장	2020.11.12	경영참여	9,600	96,000	80	9,600	-	-	-	96,000	80	9,600	13,392	-137
롯데이엠글로벌(주)	비상장	2021.06.22	경영참여	200	50,645,839	86.21	98,036	-	-	-	50,645,839	86.21	98,036	1,226,056	2,381
㈜아이일럼	비상장	2014.11.05	경영참여	3,550	877,779	50.97	-	-	-	-	877,779	50.97	-	20	-9
이진코(주)	비상장	2015.12.15	경영참여	6,500	28,000	100	-	-	-	-	28,000	100	-	-	-
롯데에너지소재펀드	비상장	2023.07.12	경영참여	7,900	-	-	-	7,900	7,900	-	7,900	99	7,900	7,736	-273
일진디이아몬드(주)	상장	2003.12.19	단순출자	3,308	389,946	2.75	6,473	-389,946	-7,751	1,278	-	-	-	599,306	-3,857
일진홀딩스(주)	상장	2008.07.01	단순출자	1,321	303,242	0.61	1,158	-303,242	-1,352	194	-	-	-	1,586,115	28,692
일진디스플레이(주)	상장	2009.09.29	단순출자	21,631	5,762,674	11.19	6,944	-5,762,674	-5,630	-1,314	-	-	-	117,304	-3,263
일진제강(주)	비상장	2006.12.27	단순출자	11,022	75,126	10.35	10,563	-75,126	-21,462	10,899	-	-	-	270,123	38,350
미쓰이금속공업	상장	2017.07.19	단순출자	1,926	37,000	0.06	1,088	-37,000	-1,152	64	0	-	-	-	-
㈜에스엘에스바이오	상장	2020.07.19	단순출자	1,165	99,720	1.45	496	-39,414	-362	177	60,306	0.88	311	11,753	2,826
Cambridge Medicine	비상장	2002.06.27	단순출자	14	4,504,864	27.2	-	-	-	-	4,504,864	27.2	-	-	-
㈜나노스퀘어	비상장	2006.07.11	단순출자	100	40,000	9.35	-	-	-	-	40,000	9.35	-	-	-
Life Science Enterprises	비상장	2014.09.24	단순출자	779	4,410,965	16.5	-	-	-	-	4,410,965	16.5	-	-	-
Stent Technology(일본)	비상장	2008.04.30	단순출자	2,024	800	5.96	-	-	-	-	800	5.96	-	-	-
일자리 방송	비상장	2007.11.07	단순출자	1,205	240,000	19.35	-	-	-	-	240,000	19.35	-	-	-
KBC주식	비상장	2010.09.15	단순출자	11,062	109,547,710	2.68	-	-	-	-	109,547,710	2.68	-	-	-
FACTORIAL	비상장	2021.12.29	단순출자	0	264,603	0.89	10,680	-	-	-	264,603	0.83	10,680	-	-
엘라이비소부장 신기술 투자조합	비상장	2021.11.29	단순출자	5,000	3,409	4.48	2,352	-	-	242	3,409	4.48	2,594	-	-
㈜유성에스티	비상장	2017.12.28	단순출자	490	4,900	19.68	490	-	-	-	4,900	19.68	490	8,181	150

합 계	-	-	181,861	-	-29,809	11,540	-	-	163,592	-	-
-----	---	---	---------	---	---------	--------	---	---	---------	---	---

※ 별도재무제표 기준입니다.

※ 상기 상장여부는 국내외 상장 (유가증권시장, 코스닥, 해외)기준입니다.

※ 최근사업연도 재무 현황은 일부 법인의 자료 확보가 현실적으로 곤란하여, 현재 입수가 가능한 최근 재무 현황을 기재하였습니다. 다만, 자료의 확보가 현실적으로 어려운 법인(장부가액이 "0" 인 법인 등)의 경우 재무현황 기재를 생략하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계