

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	8
주석.....	15
외부감사 실시내용 .....	113

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

롯데에너지머티리얼즈

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

### (1). 수출매출의 수익인식 기간귀속

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

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

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

## (2). 투입법에 따른 수익인식

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석3에 기술되어 있는 바와 같이, 총계약수익은 공사변경, 보상금, 장려금 및 위약금 등 미래 사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 재료비, 노무비, 외주비 및 용역기간 등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동 될 수 있는 불확실성이 존재합니다. 우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 연결회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 주요 종속회사 감사인을 활용하여 하기의 절차를 포함하는 관련 감사절차를 수행하였습니다.

- 총예정원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 질문 및 변동 원인에 대한 확인
- 적절한 승인권자에 의하여 승인된 실행예산서 확인 및 총예정원가 주요 구성 항목에 대한 합리성 검토
- 발생원가의 발생사실, 금액의 정확성, 기간귀속 및 프로젝트 귀속의 적절성에 대한 외부증빙 등 관련 문서 검토
- 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증
- 주요 계약의 계약금액 변경에 대한 고객의 승인 내역 확인

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 연결재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.  
경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강승수입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

### 제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데에너지머티리얼즈주식회사 대표이사 김연섭

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 석암로3길 63-25  
(전 화) 063-839-3616

연 결 재 무 상 태 표

제 37 기 말 2023년 12월 31일 현재

제 36 기 말 2022년 12월 31일 현재

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기말	제36기말
자 산			
유동자산		1,261,999,605,054	1,436,348,000,822
현금및현금성자산	5,6,7	551,987,465,038	200,611,632,210
단기금융상품	5,6	20,034,238,160	22,808,525,789
매출채권및기타채권	5,6,8,38	202,539,775,316	170,393,834,303
미청구공사	31	9,296,186,602	7,093,927,873
기타유동금융자산	5,6,11	104,591,890,030	711,203,563,882
당기법인세자산		1,192,885,955	483,024,623
기타유동자산	10	27,323,825,712	18,680,696,148
재고자산	9	345,033,338,241	305,072,795,994
비유동자산		1,130,247,002,880	993,931,801,055
장기금융기관예치금	5,6,39	71,344,000,000	14,500,000
장기매출채권및기타채권	5,6,8,38	2,783,750,749	3,774,687,388
기타비유동금융자산	5,6,11,38	24,448,935,389	49,874,269,969
이연법인세자산	36	18,092,883,782	13,939,833,195
관계기업투자	16,38	-	40,828,708,529
유형자산	12,13,39	1,000,400,973,373	873,976,217,105
투자부동산	14	914,596,744	938,034,616
무형자산	15	12,207,968,842	10,543,600,734
기타비유동자산	10	53,894,001	41,949,519
자 산 총 계		2,392,246,607,934	2,430,279,801,877
부 채			
유동부채		332,800,203,153	176,543,818,151
매입채무및기타채무	5,6,17,38,40	73,375,213,447	81,707,298,872
초과청구공사	31	38,684,322,986	27,467,001,861
단기차입금	5,6,18,40,41	145,832,931,652	30,607,710,969
유동성장기부채	5,6,18,40,41	212,640,000	264,280,000
기타유동금융부채	5,6,22,38,40,41	12,469,091,149	17,706,353,152
신주인수권부사채	5,6,19,38,40,41	50,233,556,600	-
당기법인세부채		1,557,856,549	8,627,008,559
유동성충당부채	21	8,352,839,843	7,671,784,790
기타유동부채	20,31	2,081,750,927	2,492,379,948
비유동부채		93,613,724,937	263,649,543,311
장기매입채무및기타채무	5,6,17,38,40	74,821,771	1,674,973,917
장기차입금	5,6,18,40,41	5,652,606,933	483,190,000
전환사채	5,6,19,40,41	-	136,272,618,272
신주인수권부사채	5,6,19,38,40,41	-	48,130,198,831
기타비유동금융부채	5,6,22,38,40,41	17,615,117,480	31,444,216,072
이연법인세부채	36	16,549,745,007	10,513,854,775
순확정급여부채	23	28,852,306,829	28,952,716,557

총당부채	21	728,200,650		298,582,626	
기타비유동부채	20	24,140,926,267		5,879,192,261	
부 채 총 계			426,413,928,090		440,193,361,462
자 본					
지배기업의 소유지분			1,433,495,290,846		1,459,906,206,782
자본금	24	23,055,417,500		23,055,417,500	
기타불입자본	25,38	1,137,695,753,096		1,140,277,508,136	
기타자본구성요소	26	29,325,232,858		2,832,163,963	
이익잉여금	27	243,418,887,392		293,741,117,183	
비지배지분	29,38		532,337,388,998		530,180,233,633
자 본 총 계			1,965,832,679,844		1,990,086,440,415
부채와자본총계			2,392,246,607,934		2,430,279,801,877

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기	제36기
매출액	4,30,31		809,006,057,001
매출원가	31,33,38		(739,598,235,345)
매출총이익			69,407,821,656
판매비와관리비	32,33,38	(57,602,439,390)	(44,810,191,189)
영업이익	4		11,805,382,266
금융수익	6,34	52,466,460,352	51,911,472,446
금융비용	6,34,38	(106,240,634,131)	(84,558,689,786)
기타영업외수익	6,35	21,497,120,185	26,914,650,796
기타영업외비용	6,35	(17,352,326,953)	(19,404,175,106)
지분법이익	16	446,009,305	889,272,081
법인세비용차감전순이익(손실)			(37,377,988,976)
법인세비용	36		7,742,200,172
당기순이익(손실)			(45,120,189,148)
기타포괄손익			34,619,679,077
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			12,307,031,201
해외사업환산손익		12,307,031,201	1,006,196,669
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			22,312,647,876
해외사업환산손익		12,047,652,800	(258,974,555)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	6,11	13,356,379,043	(10,093,754,381)
순확정급여부채의 재측정요소	23	(3,091,383,967)	6,771,491,740
유형자산 재평가이익	12	-	87,691,621
당기총포괄손익			(10,500,510,071)
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(32,544,101,673)	43,826,759,699
비지배지분		(12,576,087,475)	5,160,380,141
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(9,972,075,396)	41,598,385,348
비지배지분		(528,434,675)	4,901,405,586
주당손익	37		
기본주당손익			(706)
희석주당손익			(706)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제37기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유지분 계	비지배지분	총 계
2022.1.1(당기초)	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	-	-	-	43,826,759,699	43,826,759,699	5,160,380,141	48,987,139,840
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	(10,093,754,381)	-	(10,093,754,381)	-	(10,093,754,381)
해외사업환산손익	-	-	1,006,196,669	-	1,006,196,669	(258,974,555)	747,222,114
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	6,771,491,740	6,771,491,740	-	6,771,491,740
유형자산 재평가이익	-	-	87,691,621	-	87,691,621	-	87,691,621
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)	-	(13,833,250,500)
종속기업의 유상증자	-	443,447,832,374	-	-	443,447,832,374	164,597,348,322	608,045,180,696
기타	-	(115,812,975)	210,365,791	-	94,552,816	-	94,552,816
2022.12.31(당기말)	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
2023.1.1(당기초)	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
당기순손실	-	-	-	(32,544,101,673)	(32,544,101,673)	(12,576,087,475)	(45,120,189,148)
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	13,356,379,043	-	13,356,379,043	-	13,356,379,043
해외사업환산손익	-	-	12,307,031,201	-	12,307,031,201	12,047,652,800	24,354,684,001
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(3,091,383,967)	(3,091,383,967)	-	(3,091,383,967)
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(13,833,250,500)	(13,833,250,500)	-	(13,833,250,500)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	80,000,000	80,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분	-	-	853,493,651	(853,493,651)	-	-	-
종속기업의 자기주식 취득	-	(2,605,590,040)	-	-	(2,605,590,040)	2,605,590,040	-
기타	-	23,835,000	(23,835,000)	-	-	-	-
2023.12.31(당기말)	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	1,965,832,679,844

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제37기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제36기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

롯데에너지머티리얼즈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기		제36기	
영업활동으로 인한 현금흐름			(89,764,835,787)		28,859,414,346
영업으로부터 창출된 현금흐름	41	(69,167,909,200)		44,006,689,907	
이자의 수취		8,211,631,548		2,534,660,766	
이자의 지급		(16,049,426,845)		(1,921,262,684)	
법인세의 납부		(13,072,805,506)		(16,142,287,098)	
배당금의 수취		313,674,216		381,613,455	
투자활동으로 인한 현금흐름			472,159,638,192		(685,185,399,954)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,104,055,392,521		717,376,123,405	
단기금융상품의 감소		147,076,005,174		46,888,665,436	
단기대여금의 감소		116,923,493		54,976,489	
단기보증금의 감소		1,026,310,717		355,229,310	
기타유동금융자산의 감소		816,218,077,546		614,177,558,068	
장기금융기관예치금의 감소		-		1,000,000	
장기대여금의 감소		708,000,000		10,000,000	
장기보증금의 감소		204,845,265		1,141,796,149	
기타비유동금융자산의 감소		45,425,209,332		-	
관계기업투자의 처분		41,275,240,131		52,567,101,290	
용지의 처분		30,600,000,000		-	
유형자산의 처분		2,696,014,683		79,598,482	
무형자산의 처분		2,207,400,000		2,100,198,181	
정부보조금의 수령		16,501,366,180		-	
투자활동으로 인한 현금유출액		(631,895,754,329)		(1,402,561,523,359)	
단기금융상품의 증가		135,033,896,640		70,279,526,773	
장기금융기관예치금의 증가		70,618,000,000		-	
단기대여금의 증가		239,749,377		191,042,568	
단기보증금의 증가		147,476,659		2,093,304,645	
기타유동금융자산의 증가		192,366,661,707		984,324,701,113	
장기대여금의 증가		70,000,000		-	
장기보증금의 증가		1,419,216,070		1,663,916,478	
기타비유동금융자산의 증가		7,229,829,950		2,729,073,750	
관계기업투자자산의 취득		-		50,000,000,000	
유형자산의 취득		218,924,695,650		287,804,542,092	
무형자산의 취득		5,846,228,276		3,475,415,940	
재무활동으로 인한 현금흐름			(29,368,228,724)		611,811,962,001
재무활동으로 인한 현금유입액		314,018,057,600		668,244,247,585	
단기차입금의 차입		305,886,260,093		59,631,561,889	
장기차입금의 차입		7,448,387,507		-	
정부보조금의 증가		603,410,000		567,505,000	
종속기업의 유상증자		80,000,000		608,045,180,696	
재무활동으로 인한 현금유출액		(343,386,286,324)		(56,432,285,584)	

단기차입금의 상환		167,782,404,594		28,825,172,707	
유동성장기부채의 상환		264,280,000		264,280,000	
리스부채의 상환		10,843,991,450		8,437,920,528	
배당금의 지급		13,833,250,500		13,833,250,500	
정부보조금의 감소		662,359,780		47,700,249	
전환사채의 상환		150,000,000,000		-	
연결자본거래로 인한 현금유출		-		23,961,600	
기타		-		5,000,000,000	
현금및현금성자산의 증가(감소)			353,026,573,681		(44,514,023,607)
현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,650,740,853)		10,545,534,542
기초 현금및현금성자산			200,611,632,210		234,580,121,275
기말 현금및현금성자산			551,987,465,038		200,611,632,210

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 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 아니합니다. 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	기타포괄손익	당기손익공정가치	합계
	금융자산/부채	공정가치금융자산	금융자산/부채	
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	기타포괄손익	당기손익공정가치	합계
	금융자산/부채	공정가치금융자산	금융자산/부채	
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
선급금	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	21,243,204

(\*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	합계
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)

구분	토지	건물
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 가치평가방법

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 가치평가방법은 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 근거하여 추정된 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.

구 분	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	-	-	-
	롯데알미늄(주)	-	-	-	4,180	-	-	-	-
	롯데대흥기획(주)	-	-	-	7,066	3,648	-	-	-
	롯데웰푸드(주)	-	-	-	68,206	5,162	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	-	138,899	-	-	-
	롯데건설(주)	1,407,589	-	-	-	5,597	-	-	-
기타	캐논코리아(주)	-	-	-	-	1,279	-	-	-
	스탁스페셜시추에이션원 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 구분	회사명	채 권		채 무				
		대여금	기타채권	미지급금	미지급비용	신주인수권부 사채	전환사채 이자	리스부채
기타	일진홀딩스(주)	-	-	1,003,744	973,474	-	-	-
	일진디앤코(주)	-	378,801	78,287	814	-	-	449,699
	일진전기(주)	-	-	512,536	-	-	-	-
	일진씨앤에스(주)	-	-	1,992,758	85,055	-	-	-
	(주)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(주)가 발행한 신종자본증권인 영구전환사채 250,000백만원을 보유하고 있습니다(주석29 참조).

(\*3) 롯데이엠글로벌(주)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
	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	-	-	10,742,856	-
합 계	3,199,965	3,414,013	10,754,788	7,949,524	

(4) 당기와 전기 중 스틱스페셜시츄에이션원 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	-	-	-
	스탁스페셜시추에이션원 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	-	-
₩우리는행	-	-	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	-	-	-	-

(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
총당부채전입액	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)

구분	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)

당기	기초	현금흐름	대체 등	기말
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

전기	기초	현금흐름	대체 등	기말
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

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	롯데에너지머티리얼즈주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	10	1	1	10	23	7	5	18	5	-	-	41	44	
투입시 간	분·반기검토	26	17	28	37	820	670	160	185	4	1	-	-	1,038	910
	감사	58	62	143	126	1,232	1,681	530	526	474	151	-	-	2,437	2,546
	합계	84	79	171	163	2,052	2,351	690	711	478	152	-	-	3,475	3,456

### 3. 주요 감사실시내용

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

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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

