

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 3 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로에이치엔
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

<진행기준매출의 적정성>

연결재무제표에 대한 주석 2.16 (1)에 기재된 바와 같이 연결회사는 환경설비 사업에 대하여 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다. 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재하고 있습니다.

우리는 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 연결회사의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 진행기준매출의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

진행기준매출의 적정성에 대한 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 수익인식 회계정책과 관련한 연결회사의 내부통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 총계약원가의 결정과 관련한 연결회사의 내부통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 진행률 산정과 관련한 연결회사의 내부통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 당기 수익으로 인식한 공사계약 중 추출된 샘플건에 대하여 진행기준 적용의 적정성을 확인하기 위해 관련 계약서 확인
- 당기 수익으로 인식한 공사계약 중 추출된 샘플건에 대하여 계약금액을 확인하기 위해 관련 계약서 확인
- 보고기간별 총계약원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 당기 발생한 투입원가 중 추출된 샘플건에 대하여 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 공사계약별 원가 귀속의 적정성 테스트
- 연결회사가 산정한 공사진행률에 대한 재계산 확인

연결재무제표에 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 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 의사

결정에 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 연결회사의 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 그룹내의 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 이주영 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

제 3 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 2 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 에코프로에이치엔 대표이사 김종섭

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업2로 587-40
(전 화) 043-711-0900

연 결 재 무 상 태 표

제 3(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 2(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기말	제 2(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		146,981,107,224	125,944,083,592
현금및현금성자산	4,5,6,7	22,486,793,467	9,539,125,990
기타유동금융자산	5,6,8,9	348,406,626	393,406,626
매출채권및기타채권	4,5,6,9,24,33	46,702,475,349	36,562,850,213
계약자산	4,24	61,555,904,259	61,347,074,057
기타유동자산	10	576,913,710	2,410,612,105
재고자산	11	15,310,613,813	15,691,014,601
Ⅱ. 비유동자산		78,831,533,826	58,145,441,273
기타비유동금융자산	5,6,8,9,31	840,566,913	700,106,351
유형자산	12,17,31	66,046,468,894	46,763,462,524
투자부동산	13,17,31	3,965,901,447	3,060,428,599
무형자산	14	2,448,979,799	1,851,666,273
사용권자산	15	849,669,454	580,577,902
이연법인세자산	23	4,679,947,319	5,189,199,624
자산총계		225,812,641,050	184,089,524,865
부채			
Ⅰ. 유동부채		78,264,304,053	88,668,507,094
매입채무및기타채무	4,5,6,16,33	26,397,581,530	41,774,100,279
단기차입금	4,5,6,17,31,32	45,046,000,000	32,500,000,000
기타유동부채	19	2,462,367,694	3,838,326,588
계약부채	24	833,994,982	2,021,326,153
유동리스부채	4,5,6,15,32	438,807,478	357,083,297
당기법인세부채	23	3,085,552,369	8,177,670,777
Ⅱ. 비유동부채		36,979,424,859	8,931,888,536
장기차입금	4,5,6,17,31,32	25,000,000,000	—
기타비유동금융부채	4,5,6,18	1,103,435,877	987,085,426
기타비유동부채	19	461,568,815	343,643,102
순확정급여부채	20	9,988,515,795	7,364,460,114
비유동리스부채	4,5,6,15,32	425,904,372	236,699,894
부채총계		115,243,728,912	97,600,395,630
자본			
Ⅰ. 자본금	21	7,652,466,000	7,652,466,000
Ⅱ. 자본잉여금	21	43,932,963,112	43,932,963,112
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	21,22	(15,991,086)	(17,073,763)

Ⅳ.기타자본	21	(1,958,177,015)	(3,498,266,833)
Ⅴ.이익잉여금	21	60,957,651,127	38,419,040,719
자본총계		110,568,912,138	86,489,129,235
부채와자본총계		225,812,641,050	184,089,524,865

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 매출액	24,33,34	228,946,023,204	218,237,744,878
II. 매출원가	11,26,33	153,377,033,481	148,814,613,887
III. 매출총이익		75,568,989,723	69,423,130,991
판매비와관리비	25,26	33,788,178,048	28,002,584,569
IV. 영업이익	34	41,780,811,675	41,420,546,422
기타수익	27	1,146,454,641	696,603,145
기타비용	27	899,398,886	942,228,463
금융수익	28	412,984,455	288,858,331
금융원가	28	1,947,737,710	1,062,951,678
V. 법인세비용차감전순이익		40,493,114,175	40,400,827,757
VI. 법인세비용	23	6,946,646,919	8,037,932,117
VII. 당기순이익		33,546,467,256	32,362,895,640
VIII. 기타포괄손익		(1,865,829,371)	(22,912,899)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	21	1,082,677	(17,073,763)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	20,23	(1,866,912,048)	(5,839,136)
IX. 총포괄이익		31,680,637,885	32,339,982,741
X. 주당이익	29		
기본주당이익		2,201	2,116
희석주당이익		2,201	2,116

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 3(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타포괄손 익 누계액	기타자본	이익잉여금	자본합계
2022.01.01 (전기 초)		7,652,466, 000	43,994,79 8,046	-	-	11,112,61 1,775	62,759,87 5,821
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	32,362,89 5,640	32,362,89 5,640
확정급여제도의 재 측정요소	20,2 3	-	-	-	-	(5,839,136)	(5,839,136)
해외사업환산손익		-	-	(17,073,76 3)	-	-	(17,073,76 3)
소유주와의 거래:							
현금배당	21	-	-	-	-	(5,050,627 ,560)	(5,050,627 ,560)
주식선택권	21,2 2	-	(105,637,4 37)	-	224,104,4 49	-	118,467,0 12
자기주식의 취득	21	-	-	-	(3,948,978 ,300)	-	(3,948,978 ,300)
자기주식의 지급	21	-	-	-	226,607,0 18	-	226,607,0 18
연결범위의 변동	21	-	43,802,50 3	-	-	-	43,802,50 3
2022.12.31 (전기 말)		7,652,466, 000	43,932,96 3,112	(17,073,76 3)	(3,498,266 ,833)	38,419,04 0,719	86,489,12 9,235
2023.01.01 (당기 초)		7,652,466, 000	43,932,96 3,112	(17,073,76 3)	(3,498,266 ,833)	38,419,04 0,719	86,489,12 9,235
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	33,546,46 7,256	33,546,46 7,256
확정급여제도의 재 측정요소	20,2 3	-	-	-	-	(1,866,912 ,048)	(1,866,912 ,048)
해외사업환산손익		-	-	1,082,677	-	-	1,082,677
소유주와의 거래:							
현금배당	21	-	-	-	-	(9,140,944 ,800)	(9,140,944 ,800)
주식선택권	21,2 2	-	-	-	1,496,613, 000	-	1,496,613, 000
자기주식의 지급	21	-	-	-	43,476,81 8	-	43,476,81 8
2023.12.31 (당기 말)		7,652,466, 000	43,932,96 3,112	(15,991,08 3)	(1,958,177 ,833)	60,957,65 0,719	110,568,9 9,235

말)		000	3,112	6)	,015)	1,127	12,138
----	--	-----	-------	----	-------	-------	--------

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 3(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	32	5,440,163,154	12,840,688,274
1. 당기순이익		33,546,467,256	32,362,895,640
2. 조정		19,405,191,344	17,797,951,549
3. 순운전자본의 변동		(36,678,212,499)	(34,109,655,431)
4. 법인세의 납부		(10,833,282,947)	(3,210,503,484)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(18,575,491,628)	(219,591,435)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,489,472,335	21,302,459,150
기타금융자산의 감소		-	20,000,000,000
유형자산의 처분		114,858,200	78,980,000
보증금의 감소		144,611,600	54,953,015
이자의 수취		376,094,935	337,107,065
배당금의 수취		10,500,000	-
정부보조금의 증가		843,407,600	831,419,070
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,064,963,963)	(21,522,050,585)
기타금융자산의 증가		-	(2,500,000,000)
유형자산의 취득		(19,851,175,963)	(18,705,952,760)
보증금의 증가		(213,788,000)	(256,318,226)
연결범위의 변동		-	(59,779,599)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,084,314,481	(10,264,814,785)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		57,162,350,451	95,869,708
단기차입금의 차입		32,046,000,000	-
장기차입금의 차입		25,000,000,000	-
임대보증금의 증가		115,700,000	89,210,000
정부보조금의 증가		650,451	6,659,708
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(31,078,035,970)	(10,360,684,493)
단기차입금의 상환		(19,500,000,000)	-
자기주식 취득		-	(3,948,978,300)
임대보증금의 감소		-	(12,800,000)
배당금 지급		(9,140,944,800)	(5,050,627,560)
리스부채의 상환		(484,869,706)	(355,799,971)
이자의 지급		(1,952,221,464)	(992,478,662)
IV. 현금및현금성자산의 증감		12,948,986,007	2,356,282,054
V. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(1,318,530)	(260,381,671)
VI. 기초의 현금및현금성자산		9,539,125,990	7,443,225,607
VII. 기말의 현금및현금성자산		22,486,793,467	9,539,125,990

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 3(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 2(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 에코프로에이치엔(이하 "지배기업")은 2021년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 에코프로의 환경소재 사업부문이 인적분할되어 신설된 법인으로서, 대기오염방지 및 친환경소재의 제조와 판매를 주된 영업으로 하고 있으며 본사 및 공장은 충북 청주시 청원구 오창산업단지에 위치하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2021년 5월 28일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장 등록하였습니다.

보고기간 종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	소유주식수(주)	유효지분율 (%)	비고
보통주	(주)에코프로	4,805,561	31.53	최대주주
	기타	10,436,560	68.47	
합 계		15,242,121	100.00	

1.1 종속기업의 현황

종속기업	소재지	지분율	결산일	주요사업내용
ECOPRO-UK LTD	영국	100%	12월 31일	탄소배출권사업
상해에커환경과학유한공사(*)	중국	100%	12월 31일	환경소재 제조판매업

(*) 전기 중 최대주주인 (주)에코프로로부터 지분매입을 하여 종속기업으로 추가되었습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

종속회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
ECOPRO-UK LTD	32,836	30,890	1,946	-	(10,174)	(9,434)
상해예커환경과학유한 공사	206,188	150,484	55,704	290,839	(83,992)	(82,909)

<전기>

(단위 : 천원)

종속회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
ECOPRO-UK LTD	30,553	19,173	11,380	-	(6,888)	(7,543)
상해예커환경과학유한 공사(*)	371,959	233,346	138,613	-	(68,906)	(85,979)

(*) 당기순손익과 총포괄손익은 종속회사로 편입된 시점부터 산정하여 기재하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기순익으로 인식하는 공정가치측정 금융자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 공시

동 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정치의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 글로벌 최저한세

동 개정사항은 글로벌최저한세(Pillar II 모범규칙) 회계처리 방법 및 공시 정보를 규정하고 있습니다. 글로벌최저한세와 관련되어 있는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에서 예외를 부여하고, 질적(주요 국가 등)·양적(적용 대상 순이익 비율 및 적용되는 평균유효세율 등)정보를 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 가상자산 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

2.3 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 또한 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.

차입금과 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	20년
기계장치	10년
기타의 유형자산	5년

2.9 정부보조금

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각합니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	10년
산업재산권	5-10년
소프트웨어 및 기타무형자산	5년

연결실체는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

2.11 투자부동산

투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결 실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

연결실체는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁- 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치

에서 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 당기 손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.16 수익인식

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

① 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 환경설비 제작, 운영 및 유지관리 서비스를 제공하는 사업과 케미컬 필터및 촉매를 제작하여 판매하는 사업 및 기타사업을 영위하고 있습니다.

환경설비 사업 및 케미컬 필터 및 촉매사업은 일반적으로 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있으므로 연결실체는 모든 고객과의 계약상 본인으로 활동하고 있습니다. 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

케미컬 필터 및 촉매 사업과 환경설비 사업 중 일부계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것들로 보아 수익을 인식합니다. 수행의무 이행시기는 연결실체가 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단하고 있습니다. 일반적으로 수출의 경우 주로 CIF, FOB 와 같은 조건으로 이전되며 국내 매출의 경우 고객에게 물리적으로 이전되는 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

환경설비 사업은 고객의 의뢰에 따라 고객이 요청한 사양에 맞게 환경설비장치를 제작, 설치, 시운전 서비스 용역을 제공하고 있습니다. 일반적으로 계약기간은 1년 이내이며, 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작하고 있는 수주산업의 특성상 기업자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있습니다. 따라서 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보는 기업회계기준서 제1115호에 따라 대부분의 환경설비 계약에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 수행의무

를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 연결실체의 수행정도를 나타내는 진행률에 따라 이행시기를 결정합니다.

다만, 진행률을 합리적으로 측정할 수 없는 경우 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가의 범위에서만 수익을 인식합니다.

② 유의적인 지급조건

연결실체의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 90일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 환경설비 공사계약의 경우 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고 있으며 유지보수계약은 매 월 청구하여 수취하고 있습니다.

환경설비를 제외한 재화공급계약과 유지보수계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 환경설비 계약의 경우에는 지급조건에 따라 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되어 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

③ 보증의 성격 및 기간

연결실체는 제품 및 계약에 따라 기간이 상이하긴 하지만 일반적으로 제품 납품 후 12개월에서 36개월 정도의 보증을 제공합니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

(2) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(3) 계약자산과 계약부채

연결실체는 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 연결실체가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(매출채권)를 갖고 있는 경우에 연결실체는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른 시기)에 그 계약상 의무를 계약부채로 표시합니다. 계약부채는 연결실체가 고객에게서 받은 대가(또는 지급받을 권리가 있는 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다.

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 매출채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시합니다. 계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다. 매출채권은 재화를 인도하거나 지급청구권이 발생할 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.17 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 비품으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(3) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '임대수익'으로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2024년 1월 29일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

(1) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(4) 총예정원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 공사기간의 변동에 따라 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하는 바, 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험 관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권 및 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD,JPY,CNY,EUR,GBP,CAD,SGD)

구 분	당기말			전기말		
	외화단위	외화금액	원화환산액	외화단위	외화금액	원화환산액
금융자산						
현금성자산	USD	585,549	755,006	USD	808,268	1,024,318
	JPY	241,500	2,204	JPY	32,683,975	311,537
	CNY	83	15	CNY	15,620,596	2,834,201
	GBP	-	-	GBP	290	443
매출채권	USD	10,981,200	14,159,159	USD	4,619,554	5,854,360
	JPY	3,252,080	29,680	JPY	2,000,000	19,064
	CNY	5,410,588	978,451	CNY	21,073,032	3,823,491
	EUR	748,800	1,068,231	EUR	-	-
	CAD	37,000	36,062	CAD	-	-
금융부채						
매입채무	CNY	686,400	124,129	CNY	-	-
미지급금	CNY	-	-	CNY	48,700	8,836
	USD	581,260	749,477	USD	-	-
	SGD	609,540	595,435	SGD	-	-

(나) 민감도분석

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 당기말과 전기말 현재 화폐성 외화금융자산및 부채에 대한 원화 환율의 5% 변동시 연결실체의 세후 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	544,632	(544,632)	260,702	(260,702)
JPY	1,226	(1,226)	12,530	(12,530)
CNY	32,849	(32,849)	251,992	(251,992)
EUR	41,073	(41,073)	-	-
GBP	-	-	17	(17)
SGD	(22,894)	22,894	-	-
CAD	1,387	(1,387)	-	-

(2) 이자율위험

(가) 이자율위험

연결실체의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결실체의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	23,000,000	33%	31,500,000	97%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	22,046,000	-	1,000,000	-
1년 초과	25,000,000	-	-	-
합 계	70,046,000		32,500,000	

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결실체의 세후 손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	(176,870)	(238,770)	(176,870)	(238,770)
1% 하락 시	176,870	238,770	176,870	238,770

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결실체는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 계약자산

연결실체는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	정상	개별손상	합 계
기대 손실률	0.00%	100.00%	2.06%
총 장부금액 - 매출채권 및 계약 자산	106,876,389	2,252,735	109,129,124
손실충당금	-	2,252,735	2,252,735

② 전기말

(단위:천원)

구 분	정상	개별손상	합 계
기대 손실률	0.00%	100.00%	2.44%
총 장부금액 - 매출채권 및 계약 자산	97,267,995	2,431,766	99,699,761
손실충당금	120	2,431,766	2,431,886

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	2,431,885	2,421,738
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 (감소)	(120)	10,147
제각	(179,030)	-
기말 손실충당금	2,252,735	2,431,885

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타 미수금 등		
기초 손실충당금	163,120	163,180
당기손익에 인식된 손실충당금의 감소	-	(60)
기말 손실충당금	163,120	163,120

(4) 대손상각비(환입)

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권 대손상각비(환입)	(120)	10,147
기타금융자산 대손상각비(환입)	-	(60)
합계	(120)	10,087

4.1.3 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도(주석 31 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

당기말과 전기말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이전 만기 도래 차입금	85,500,000	32,500,000
1년 이후 만기 도래 차입금	100,000,000	-

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결실체의 모든 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채 무(*1)	19,628,016	-	-	-	19,628,016	19,628,016
차입금(*2)	35,741,160	10,976,979	11,842,302	20,211,034	78,771,475	70,046,000
기타금융부채	-	-	1,103,436	-	1,103,436	1,103,436
리스부채(*2)	139,952	326,103	471,921	-	937,976	864,712
합 계	55,509,128	11,303,082	13,417,659	20,211,034	100,440,903	91,642,164

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

② 전기말

(단위:천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무 (*1)	35,210,174	-	-	35,210,174	35,210,174
차입금(*2)	29,775,858	3,069,179	-	32,845,037	32,500,000
기타금융부채	-	-	987,085	987,085	987,085
리스부채(*2)	115,365	274,807	258,072	648,244	593,783
합 계	65,101,397	3,343,986	1,245,157	69,690,540	69,291,042

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험 관리

연결실체의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	70,046,000	32,500,000
차감: 현금및현금성자산	(22,486,793)	(9,539,126)
순부채	47,559,207	22,960,874
자본총계	110,568,912	86,489,129
총자본	158,128,119	109,450,003
자본조달비율	30.08%	20.98%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	22,486,793	-	9,539,126	-
당기손익-공정가치측정금융자산	619,024	619,024	592,635	592,635
매출채권	45,320,484	-	35,920,801	-
기타채권	1,381,992	-	642,049	-
기타금융자산	569,949	-	500,878	-
합 계	70,378,242	619,024	47,195,489	592,635
금융부채				
매입채무	982,275	-	4,679,310	-
기타채무(*)	18,645,741	-	30,530,864	-
차입금	70,046,000	-	32,500,000	-
리스부채	864,712	-	593,783	-
기타금융부채	1,103,435	-	987,085	-
합 계	91,642,163	-	69,291,042	-

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가로 인식된 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는데 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
기타비유동금융자산(당기손익-공정가치 측정 금융자산)				
채무증권	-	-	619,024	619,024

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
기타비유동금융자산(당기손익-공정가치 측정 금융자산)				
채무증권	-	-	592,635	592,635

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
채무증권	619,024	3	현금흐름할인모형	할인율

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
채무증권	592,635	3	현금흐름할인모형	할인율

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	평가	당기말
채무증권	592,635	26,389	619,024

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	평가	전기말
채무증권	557,483	35,152	592,635

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	619,024	592,635
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	22,486,793	9,539,126
매출채권	45,320,484	35,920,801
기타 상각후원가 금융자산	1,951,941	1,142,927
합 계	70,378,242	47,195,489

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	982,275	4,679,310
차입금	70,046,000	32,500,000
리스부채	864,712	593,783
기타금융부채(*)	19,749,176	31,517,949
합 계	91,642,163	69,291,042

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

6.2 금융상품 범주별 손익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	26,390	35,151
배당금수익	10,500	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	376,095	253,707
환차손익	207,192	220,528
환산손익	(94,534)	(371,937)
대손충당금환입(대손상각비)	120	(10,087)
매출채권처분손실	(32,924)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,947,738)	(1,062,952)
환차손익	(40,560)	209,681
환산손익	3,160	15
합 계	(1,492,299)	(725,894)

7. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예금	22,486,793	9,539,126

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

8. 기타금융자산

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유 동	임차보증금	348,407	393,407
비유동	당기손익-공정가치측정금융자산(*)	619,024	592,635
	임차보증금	221,543	107,471
	소 계	840,567	700,106
합 계		1,188,974	1,093,513

(*) 이행보증과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	47,573,219	38,352,686
손실충당금	(2,252,735)	(2,431,885)
매출채권(순액)	45,320,484	35,920,801

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 연결실체는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 연결실체는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다. 은행과의 약정은 연결실체가 고객으로부터 현금을 직접 수령하고 회수된 금액을 은행에게 이전해 주는 것입니다. 연결실체가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다. 당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행에 양도된 매출채권의 장부 금액	2,046,000	-
관련된 부채의 장부금액	2,046,000	-

(3) 기타채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	1,381,991	163,120	1,545,111	642,048	163,120	805,168
손실충당금	-	(163,120)	(163,120)	-	(163,120)	(163,120)
기타채권(순액)	1,381,991	-	1,381,991	642,048	-	642,048

10. 기타자산

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	선급금	404,075	2,089,070
	선급비용	172,839	321,542
합 계		576,914	2,410,612

11. 재고자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	98,350	23,150
제품	6,861,118	4,745,995
재공품	603,212	3,053,453
원재료	7,637,692	7,326,572
미착재고	110,242	541,845
합 계	15,310,614	15,691,015

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 149,516백만원 및 144,694백만원 입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	15,638,711	15,989,106
건물	17,129,513	17,920,541
건물감가상각누계액	(7,937,863)	(7,024,101)
건축물	8,873,841	8,789,391
건축물감가상각누계액	(2,885,857)	(2,445,155)
정부보조금(건축물)	(38,435)	(40,928)
기계장치	23,257,738	22,037,709
기계장치감가상각누계액	(17,785,328)	(16,192,775)
차량운반구	347,508	324,852
차량운반구감가상각누계액	(233,113)	(191,404)
공기구비품	2,437,357	2,540,531
공기구비품감가상각누계액	(1,835,306)	(1,684,560)
정부보조금(비품)	(2,746)	(5,134)
연구기자재	14,519,146	12,869,524
연구기자재감가상각누계액	(8,396,123)	(6,981,423)
정부보조금(연구기자재)	(1,371,421)	(1,214,560)
건설중인자산	24,328,847	2,071,849
합 계	66,046,469	46,763,463

(2) 유형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(*1)	처 분	대 체(*2)	감가상각비	기타	기 말
토지	15,989,106	-	-	(350,395)	-	-	15,638,711
건물	10,896,440	-	-	(791,028)	(913,762)	-	9,191,650
건축물	6,344,236	-	(3,321)	91,330	(444,261)	-	5,987,984
(정부보조금)	(40,928)	-	-	-	2,493	-	(38,435)
기계장치	5,844,933	-	(3,312)	1,270,959	(1,640,170)	-	5,472,410
차량운반구	133,449	-	(1)	31,838	(50,933)	43	114,396
공기구비품	855,971	-	(1,509)	83,736	(336,159)	11	602,050
(정부보조금)	(5,134)	-	-	-	2,388	-	(2,746)
연구기자재	5,888,100	-	(800)	2,262,761	(2,027,038)	-	6,123,023
(정부보조금)	(1,214,560)	(593,648)	67	-	436,720	-	(1,371,421)
건설중인자산	2,071,850	27,348,404	-	(5,091,407)	-	-	24,328,847
합 계	46,763,463	26,754,756	(8,876)	(2,492,206)	(4,970,722)	54	66,046,469

(*1) 자본화된 차입원가는 226백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 4.57% 입니다.

(*2) 투자부동산 및 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	사업결합	기타	기 말
토지	5,450,010	-	-	10,539,096	-	-	-	15,989,106
건물	11,871,841	-	-	-	(975,401)	-	-	10,896,440
건축물	4,309,330	-	-	2,432,577	(397,671)	-	-	6,344,236
(정부보조금)	(39,440)	(3,900)	-	-	2,412	-	-	(40,928)
기계장치	6,502,730	-	(22,232)	1,245,025	(1,880,590)	-	-	5,844,933
차량운반	98,280	-	-	37,100	(41,262)	43,152	(3,821)	133,449

구								
공기구비 품	749,344	-	(1)	429,872	(324,501)	1,372	(115)	855,971
(정부보조 금)	(7,522)	-	-	-	2,388	-	-	(5,134)
연구기자 재	3,268,861	-	(7,381)	4,143,586	(1,516,966)	-	-	5,888,100
(정부보조 금)	(753,528)	(827,519)	3,975	-	362,512	-	-	(1,214,560)
건설중인 자산	2,845,459	18,978,825	(258,350)	(19,494,084)	-	-	-	2,071,850
합 계	34,295,365	18,147,406	(283,989)	(666,828)	(4,769,079)	44,524	(3,936)	46,763,463

(*) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	2,968,325	3,126,930
판매비와 관리비	2,002,397	1,642,149
합 계	4,970,722	4,769,079

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

13. 투자부동산

(1) 투자부동산 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	1,173,820	823,425
건물	4,277,267	3,486,239
건물감가상각누계액	(1,485,186)	(1,249,235)
합 계	3,965,901	3,060,429

(2) 투자부동산의 변동

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	대 체(*)	감가상각비	기말
토지	823,425	350,395	-	1,173,820
건물	2,237,004	791,028	(235,951)	2,792,081
합 계	3,060,429	1,141,423	(235,951)	3,965,901

(*)유형자산에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	감가상각비	기말
토지	823,425	-	823,425
건물	2,411,315	(174,311)	2,237,004
합 계	3,234,740	(174,311)	3,060,429

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 804백만원 및 616백만원이며 , 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 각각 236백만원 및 174백만원입니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31참조).

(5) 당기말 현재 투자부동산의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부가액	공정가치
토지	1,173,820	2,373,169
건물	2,792,081	3,849,293
합 계	3,965,901	6,222,462

14. 무형자산

(1) 무형자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	749,779	969,324
국고보조금(개발비)	(454,507)	(584,786)
산업재산권	100,706	118,517
소프트웨어	1,044,515	935,897
국고보조금(소프트웨어)	(222,506)	(20,672)
기타의무형자산	743,411	433,386
회원권	487,582	-
합 계	2,448,980	1,851,666

(2) 무형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	대 체(*)	상 각	기 말
개발비	969,324	-	-	(219,545)	749,779
(정부보조금)	(584,786)	-	-	130,279	(454,507)
산업재산권	118,517	-	21,645	(39,456)	100,706
소프트웨어	935,897	-	441,556	(332,938)	1,044,515
(정부보조금)	(20,672)	(249,760)	-	47,926	(222,506)
기타의무형자산	433,386	-	400,000	(89,975)	743,411
회원권	-	-	487,582	-	487,582
합 계	1,851,666	(249,760)	1,350,783	(503,709)	2,448,980

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대 체(*)	상 각	기 말
개발비	1,288,662	-	(319,338)	969,324
(정부보조금)	(779,464)	-	194,678	(584,786)
산업재산권	105,925	48,738	(36,146)	118,517
소프트웨어	616,347	567,090	(247,540)	935,897
(정부보조금)	(31,948)	-	11,276	(20,672)
기타의무형자산	480,134	51,000	(97,748)	433,386
합 계	1,679,656	666,828	(494,818)	1,851,666

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	204,309	217,724
판매비와 관리비	299,400	277,094
합 계	503,709	494,818

(4) 연결실체가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 11,730백만원(전기: 11,646백만원)입니다.

15. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	512,775	240,768
부동산	326,178	339,810
기타	10,716	-
합 계	849,669	580,578

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 812,585천원 및 380,441천원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	438,808	357,083
비유동	425,904	236,700
합 계	864,712	593,783

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	188,992	158,018
부동산	296,079	209,455
기타	2,143	-
합 계	487,214	367,473
리스부채에 대한 이자비용	32,538	18,272
단기리스료	1,359,862	622,646
단기리스가 아닌 소액자산 리스 료	110,187	252,171

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,954,919천원 및 1,230,618천원입니다.

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	982,275	4,679,310
	미지급금	24,401,300	35,814,646
	미지급비용	1,014,007	1,280,144
합 계		26,397,582	41,774,100

17. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	45,046,000	32,500,000
장기차입금	25,000,000	-

(2) 차입금 장부금액의 내역

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	이자율	당기말	전기말
단기원화차입금				
운영자금	KEB하나은행(*)	4.64%~4.74%	23,000,000	28,500,000
외상매출채권담보대출		6.20%	2,046,000	-
운영자금	한국산업은행	-	-	1,000,000
운영자금	KB국민은행	4.33%	10,000,000	-
운영자금	신한은행	4.13%	10,000,000	3,000,000
장기원화차입금				
시설자금	한국산업은행(*)	5.02%	25,000,000	-
합 계			70,046,000	32,500,000

(*) 상기 차입금 중 일부 차입금에 대해서는 연결실체의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 설정되어 있습니다(주석 31 참조).

18. 기타금융부채

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
비유동	장기미지급금	497,726	497,075
	임대보증금	605,710	490,010
합 계		1,103,436	987,085

19. 기타부채

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	예수금	1,448,469	2,561,480
	부가세예수금	1,013,899	1,276,847
	소 계	2,462,368	3,838,327
비유동	기타장기종업원 급여부채	461,569	343,643
합 계		2,923,937	4,181,970

20. 순확정급여부채

연결실체는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편,기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	16,303,037	10,896,847
사외적립자산의 공정가치	(6,314,521)	(3,532,387)
재무상대표상 순확정급여부채	9,988,516	7,364,460

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,896,847	10,547,455
당기근무원가	2,530,473	2,176,585
과거근무원가	144,303	—
이자비용	575,137	320,232
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(425,710)	—
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,100,282	(1,617,344)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	697,672	1,556,804
관계사 전출입	83,745	(9,249)
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(299,713)	(2,077,636)
보고기간말 금액	16,303,036	10,896,847

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,532,387	3,786,902
이자수익	184,996	113,633
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(55,468)	(68,244)
기여금:		
－ 사용자	2,500,000	500,000
관계사 전출입	215,729	(78,234)
제도에서의 지급:		
－ 급여의 지급	(63,123)	(721,670)
보고기간말 금액	6,314,521	3,532,387

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
정기예금	6,299,707	99.77%	3,529,059	99.91%
현금 및 현금성자산	14,814	0.23%	3,328	0.09%
합계	6,314,521	100%	3,532,387	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	4.68%	5.40%
임금상승률	5.20%	4.80%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	2,073,767	(1,776,481)
할인율	1%	(1,767,253)	2,104,243

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,202백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 12.35년(전기: 13.29년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	667,072	715,393	2,697,848	26,526,450	30,606,763
전기말	441,622	495,651	1,593,148	21,427,047	23,957,468

21. 자본

(1) 연결실체가 발행할 보통주식의 총수 및 1주의 금액은 각각 200,000,000주 및 500원이며, 당기말 현재 발행한 보통주식수는 15,304,932주 입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 보통주 자본금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통주	7,652,466	7,652,466

(2) 자본잉여금 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
전기초	3,192,486	40,802,312	43,994,798
주식선택권	-	(105,637)	(105,637)
연결범위의 변동	-	43,802	43,802
전기말	3,192,486	40,740,477	43,932,963
당기초	3,192,486	40,740,477	43,932,963
당기말	3,192,486	40,740,477	43,932,963

(3) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
해외사업환산손익	(17,074)	1,083	(15,991)

(4) 기타자본의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,208,754)	(3,577,236)
주식선택권	1,540,447	224,104
자기주식처분손실	(289,870)	(145,135)
합 계	(1,958,177)	(3,498,267)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,419,157	505,063
미처분이익잉여금	59,538,494	37,913,978
합 계	60,957,651	38,419,041

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

22. 주식선택권

(1) 연결실체는 당기말 현재 다음과 같이 2건의 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	혁신가 보상(*1)	RSU(*2)
부여일	2022.04.18	2023.02.10
행사가능기간	-	-
지급시기	2022.04.18 ~ 2024.04.30	2024.10.22, 2025.10.22 균등지급
부여수량	18,381주	61,060주
행사가격	-	-
부여방법	자기주식 교부	자기주식 교부
가득조건	계약상 지급시점까지 재직한 임직원	계약상 지급시점까지 재직한 임직원
보상원가 산정 방법	이항모형	활성시장 공시가격

(*1) 연결실체는 2022년 4월 18일 이사회 결의에 의거해서 기술 개발 등을 통해 영업이익실적 개선에 기여한 혁신 직원을 대상으로 자기주식을 지급하기로 약정하였습니다.
(*2) 연결실체는 당기 중 이사회 결의를 통해 임직원에게 회사의 RSU(제한조건부주식)을 부여하였습니다.

(2) 연결실체는 부여된 주식선택권 중 혁신가 보상에 대한 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용
기초자산(*)	24,993원
무위험이자율	1.14%
기초자산 변동성	54.55%
주식매수선택권 1주당 평가금액	24,933원

(*) 지배기업이 재상장할 당시의 공모시초가에서 인적분할 효과 및 무상증자효과를 소급반영하였습니다.

(3) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구 분	혁신가 보상	RSU
기초 잔여주	11,168	-
부여	-	61,060
지급(*)	(7,213)	-
취소	-	(2,189)
기말 잔여주	3,955	58,871

(*) 당기 중 7,213주를 지급하였으며, 지급시점의 주가는 66,400원 이었습니다.

<전기>

(단위 : 주)

구 분	혁신가 보상
기초 잔여주	-
부여	18,381
지급(*)	(7,213)
기말 잔여주	11,168

(*) 전기 중 7,213주를 지급하였으며, 지급시점의 주가는 47,700원 이었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 1,405백만 원 및 299백만원 입니다.

23. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,741,165	8,712,256
이연법인세		
일시적차이의 증감	509,252	(722,524)
자본에 직접 반영된 법인세비용	696,230	48,200
법인세비용	6,946,647	8,037,932

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용의 관계

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	40,493,114	40,400,828
적용세율로 계산된 법인세비용	8,891,910	9,315,000
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	(9,946)	(3,589)
- 세액공제	(2,250,099)	(1,550,401)
- 기타	314,782	276,922
법인세비용	6,946,647	8,037,932
유효세율	17.16%	19.90%

(3) 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
순확정급여제도의 재측정요소	(2,427,714)	560,802	(1,866,912)	(7,703)	1,864	(5,839)
자기주식처분이익(손실)	(188,211)	43,477	(144,734)	(191,471)	46,336	(145,135)
미행사 주식선택권 내재가치	(398,057)	91,951	(306,106)	-	-	-

순확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였으며, 미행사 주식선택권 내재가치와 관련된 법인세는 기타자본으로 인식하였습니다.

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	7,015,651	6,178,542
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,856,705	4,495,753
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	158,946	1,682,789
이연법인세부채	(2,335,704)	(989,342)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,270,379)	(989,342)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(65,325)	—
이연법인세자산(부채) 순액	4,679,947	5,189,200

(5) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기타자본	기말
감가상각비	797,417	145,946	—	—	943,363
무형자산상각비	23,033	(7,550)	—	—	15,483
퇴직급여충당금	2,517,172	688,028	560,802	—	3,766,002
퇴직연금운용자산	(815,981)	(642,673)	—	—	(1,458,654)
대손충당금	362,724	(58,539)	—	—	304,185
정부보조금	608,190	519,775	—	—	1,127,965
미수수익	—	(65,325)	—	—	(65,325)
미지급연차수당	153,913	5,033	—	—	158,946
기타장기종업원급여부채	79,382	27,241	—	—	106,623
사용권자산	(103,119)	(79,113)	—	—	(182,232)
리스부채	105,559	79,628	—	—	185,187
당기손익공정가치금융자산	(45,831)	(6,096)	—	—	(51,927)
외주가공미지급금	1,528,876	(1,528,876)	—	—	—
일시상각충당금	—	(515,015)	—	—	(515,015)
주식보상비용	—	313,736	—	91,951	405,687
기타	(22,135)	(38,206)	—	—	(60,341)
합계	5,189,200	(1,162,006)	560,802	91,951	4,679,947

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
감가상각비	678,321	119,096	-	797,417
무형자산상각비	18,840	4,193	-	23,033
퇴직급여충당금	2,552,484	(37,176)	1,864	2,517,172
퇴직연금운용자산	(916,429)	100,448	-	(815,981)
대손충당금	518,280	(155,556)	-	362,724
정부보조금	645,725	(37,535)	-	608,190
미수수익	(20,183)	20,183	-	-
미지급연차수당	129,030	24,883	-	153,913
기타장기종업원급여부채	80,255	(873)	-	79,382
사용권자산	(100,480)	(2,639)	-	(103,119)
리스부채	103,435	2,124	-	105,559
당기손익공정가치금융자산	(39,507)	(6,324)	-	(45,831)
외주가공미지급금	826,813	702,063	-	1,528,876
기타	(9,908)	(12,227)	-	(22,135)
합계	4,466,676	720,660	1,864	5,189,200

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
자기주식	3,208,754	-	세무상 공제되지 않는 비용
종속기업투자	125,086	42,177	배당 및 처분하지 않을 예정

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 대기오염방지 및 친환경소재의 제조와 판매 부문으로 구성되어 있으며, 수익의 구분 및 수익을 인식한 근거는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	환경설비	필터, 촉매제	유지보수 등	합 계
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
한 시점에 인식				
제품·상품매출	4,010,618	43,756,467	-	47,767,085
기타	-	95,480	-	95,480
소 계	4,010,618	43,851,947	-	47,862,565
기간에 걸쳐 인식				
제품·상품매출	168,227,643	-	-	168,227,643
유지보수 용역	214,986	-	11,837,303	12,052,289
임대수익	-	-	803,526	803,526
소 계	168,442,629	-	12,640,829	181,083,458
합 계	172,453,247	43,851,947	12,640,829	228,946,023

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	환경설비	필터, 촉매제	유지보수 등	합 계
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
한 시점에 인식				
제품·상품매출	870,402	56,154,855	-	57,025,257
기타	-	64,629	9,970	74,599
소 계	870,402	56,219,484	9,970	57,099,856
기간에 걸쳐 인식				
제품·상품매출	149,094,078	-	-	149,094,078
유지보수 용역	-	-	11,427,817	11,427,817
임대수익	-	-	615,994	615,994
소 계	149,094,078	-	12,043,811	161,137,889
합 계	149,964,480	56,219,484	12,053,781	218,237,745

(2) 당기 중 수주계약 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증감액(*1)	매출액	기말(*2)
환경설비 등	89,969,213	129,230,803	179,961,378	39,238,638

(*1) 당기 중 신규수주 변경은 130,435 백만원이며, 공사규모의 변경 등 으로 인한 도급감소액은 1,204백만원 입니다.

(*2) 이와 별도로 당기말 현재 인도기준으로 수익을 인식하는 계약 관련 잔액은 19백만원 입니다.

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2024년	2025년
예상금액	32,727,181	6,511,457

(3) 당기말 현재 진행중인 수주계약과 관련된 누적수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적손익	매출채권	계약자산	계약부채	공사손실 총 당부채
환경설비 등	134,559,686	79,697,556	54,862,130	26,982,087	58,639,752	744,709	-

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

현장명	계약일	계약상 완성기한	진행률	매출채권	계약자산(*)
미세먼지 저감설비	2022-07-28	2023-12-31	100.0%	10,949,005	-
미세먼지 저감설비	2022-11-18	2023-08-30	100.0%	-	-
미세먼지 저감설비	2022-05-27	2024-02-28	100.0%	-	691,000
온실가스 감축설비	2022-12-08	2024-08-31	86.0%	6,697,232	12,497,685
온실가스 감축설비	2022-08-31	2024-07-15	98.0%	726,863	3,865,710
온실가스 감축설비	2023-05-04	2024-04-30	91.0%	9,864,653	6,547,919
온실가스 감축설비	2022-07-29	2023-12-26	100.0%	1,487,488	-
온실가스 감축설비	2022-07-18	2024-01-31	100.0%	-	119,316
온실가스 감축설비	2023-06-30	2024-06-30	50.9%	-	12,981,056
온실가스 감축설비	2021-07-06	2023-12-26	100.0%	5,339	335,539
온실가스 감축설비	2022-09-30	2023-11-30	100.0%	-	-

(*) 보고기간말 현재 인식한 손실총당금은 없습니다.

(5) 총예정원가 추정치 변동에 따른 영향

당기 중 진행한 계약과 관련하여 원가 증감 요인 등이 있어 추정 총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

총계약수익의 변동	추정 총계약원가의 변동	손익에 미치는 영향			계약자산 변동	계약부채 변동
		당기	미래	합계		
(1,204,163)	(376,737)	(536,699)	(290,727)	(827,426)	-	-

(6) 고객과의 계약과 관련된 매출채권, 계약자산 및 계약부채

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	45,320,484	35,920,801
계약자산	61,555,904	61,347,074
계약부채	764,589	2,021,326

당기초 인식된 계약부채 2,021백만원은 전액 당기에 수익으로 인식되었습니다.

(7) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객 1	67,719,433	86,876,599
고객 2	25,197,247	26,318,510

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,938,648	7,745,468
퇴직급여	1,100,534	664,316
복리후생비	1,844,549	1,629,946
여비교통비	328,687	160,205
접대비	133,716	155,706
통신비	26,567	31,487
가스수도료	54,527	47,834
전력비	93,418	92,235
세금과공과	222,982	193,970
감가상각비	822,180	742,070
지급임차료	236,531	141,089
수선비	21,688	48,565
보험료	119,314	58,340
차량유지비	107,989	97,690
경상연구개발비	11,730,457	11,646,385
운반비	315,861	348,337
교육훈련비	161,856	44,605
도서인쇄비	14,273	12,649
회의비	27,341	40,134
소모품비	151,543	124,927
지급수수료	3,915,237	2,960,628
외주용역비	592,393	607,864
로열티	-	7,330
광고선전비	44,110	67,991
대손상각비(환입)	(120)	10,148
무형자산상각비	233,610	203,675
사택관리비	31,248	24,812
주식보상비용	450,327	-
견본비 및 행사비	68,712	94,179
합 계	33,788,178	28,002,585

26. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(9,505,506)	(4,587,053)
원재료의 사용	40,174,425	43,521,703
상품의 판매	1,074,096	3,609,621
종업원 급여	34,798,624	30,142,646
퇴직급여	3,064,918	2,383,184
감가상각비	4,970,722	4,769,079
사용권자산 감가상각비	487,214	367,473
무형자산 감가상각비	503,709	494,818
투자부동산 감가상각비	235,951	174,312
외주가공비	80,025,984	69,602,376
외주용역비	6,675,617	7,476,782
기타 비용	24,659,457	18,862,257
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	187,165,211	176,817,198

27. 기타수익과 기타비용

27.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	885,909	546,507
외화환산이익	10,280	15
유형자산처분이익	2,853	-
대손충당금환입액	-	60
잡이익	246,694	150,021
사용권자산처분이익	719	-
합 계	1,146,455	696,603

27.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	719,277	116,298
외화환산손실	101,653	371,937
기부금	34,248	356,655
유형자산처분손실	8,872	93,009
사용권자산처분손실	213	790
매출채권처분손실	32,924	-
잡손실	2,212	3,539
합 계	899,399	942,228

28. 금융수익과 금융원가

28.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	376,094	253,707
당기손익-공정가치금융자산평가이익	26,390	35,151
배당금수익	10,500	-
합 계	412,984	288,858

28.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,947,738	1,062,952

29. 주당순이익

기본주당이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	33,546,467,256	32,362,895,640
가중평균 유통보통주식수(*)	15,239,848	15,293,564
기본주당순이익	2,201	2,116

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초가중평균유통보통주식수	15,234,908	15,304,932
자기주식의 취득	-	(16,269)
자기주식의 처분	4,940	4,901
기말가중평균유통보통주식수	15,239,848	15,293,564

(2) 희석주당순이익

연결실체가 보유한 잠재적 보통주식의 희석효과가 없어, 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

30. 배당금

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 600원(전기: 600원)과 9,141백만원(전기: 9,141백만원)이며 2024년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천USD, 천원)

제공자	종류	통화	한도금액	실행금액
서울보증보험	이행계약, 이행하자 등	KRW	40,000,000	30,945,173
엔지니어링공제조합	이행보증, 지급보증	KRW	15,341,225	-
기계설비건설공제조합	이행보증, 지급보증	KRW	477,054	-
신한은행	지급보증	USD	1,545	1,545

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원)

약정내용	금융기관	한도금액	실행금액
자금대출	KEB하나은행	23,000,000	23,000,000
	국민은행	10,000,000	10,000,000
	신한은행	10,000,000	10,000,000
	한국산업은행	100,000,000	25,000,000
무역금융(한도대출)	국민은행	15,000,000	-
외상매출채권담보대출	KEB하나은행	27,500,000	9,427,254

(3) 담보제공자산

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물, 기계장치	17,161,177	19,630,000	3,000,000	차입금	KEB하나은행
토지	10,539,096	120,000,000	25,000,000	차입금	한국산업은행
채무증권	568,194	568,194	-	이행보증	엔지니어링공제조합
채무증권	50,831	50,831	-	이행보증	기계설비건설공제조합

(4) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 피소된 소송사건은 존재하지 않습니다.

(5) 유형자산 취득 및 자본적지출 약정

당기말과 전기말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	68,593,781	1,392,230
무형자산	18,837	214,250
합 계	68,612,618	1,606,480

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	33,546,467	32,362,896
조정:		
법인세비용	6,946,647	8,037,932
이자수익	(376,094)	(253,707)
이자비용	1,947,738	1,062,952
감가상각비	4,970,722	4,769,079
투자부동산 감가상각비	235,951	174,311
사용권자산 감가상각비	487,214	367,473
무형자산상각비	503,709	494,818
퇴직급여	3,064,917	2,383,184
장기종업원급여	126,926	22,515
외화환산이익	(10,280)	(15)
외화환산손실	101,653	371,937
대손상각비	(120)	10,147
기타의대손충당금환입	-	(60)
매출채권처분손실	32,924	-
사용권자산처분이익	(719)	-
사용권자산처분손실	213	790
유형자산처분이익	(2,853)	-
유형자산처분손실	8,872	93,009
주식보상비용	1,404,662	298,738
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(26,390)	(35,151)
배당금수익	(10,500)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의감소(증가)	(9,524,827)	4,320,718
계약자산의 감소(증가)	(208,830)	(61,347,074)
미수금의감소(증가)	(851,842)	47,696
선금금의감소(증가)	1,684,996	(953,746)
선금비용의감소(증가)	148,702	(111,112)
재고자산의감소(증가)	380,401	1,386,374
장기미수금의감소(증가)	-	60
매입채무의증가(감소)	(3,695,862)	3,402,097
선수금의증가(감소)	(1,186,034)	2,021,326
미지급금의증가(감소)	(18,683,897)	15,822,407
미지급비용의증가(감소)	(487,506)	436,223
예수금의증가(감소)	(1,113,010)	1,708,919
부가세예수금의증가(감소)	(262,929)	953,935
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(2,500,000)	(500,000)
퇴직금의 지급	(236,590)	(1,355,965)
관계사 전출입	(131,985)	68,986
장기종업원부채증가(감소)	(9,000)	(10,500)
영업활동에서 창출된 현금흐름	16,273,446	16,051,192

(2) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	리스부채	차입금	미지급배당금	
기초	593,783	32,500,000	-	33,093,783
현금흐름	(484,870)	37,546,000	(9,140,945)	27,920,185
취득 - 리스	812,585	-	-	812,585
기타 비금융변동 (*)	(56,786)	-	9,140,945	9,084,159
기말 순부채	864,712	70,046,000	-	70,910,712

(*) 기타 비금융변동에는 유동성대체액 및 리스해지액, 배당결의액, 지급 시점에 연결현금흐름표에서 재무활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	리스부채	차입금	미지급배당금	
기초	427,421	32,500,000	-	32,927,421
현금흐름	(332,921)	-	(5,050,628)	(5,383,549)
취득 - 리스	380,441	-	-	380,441
기타 비금융변동 (*)	118,842	-	5,050,628	5,169,470
기말 순부채	593,783	32,500,000	-	33,093,783

(*) 기타 비금융변동에는 유동성대체액 및 배당결의액, 지급 시점에 연결현금흐름표에서 재무활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,949,984	19,494,084
유형자산 매각대가의 미수금	112,000	(112,000)
유형자산 취득대가의 미지급	7,271,260	272,872
사용권자산의 인식	812,585	380,441
자기주식으로 주식선택권의 행사	368,482	371,742
유형자산의 투자부동산 대체	1,141,423	—

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	당기	전기
지배기업	(주)에코프로	(주)에코프로
기타특수관계자	(주)에코프로비엠(주1)	(주)에코프로비엠(주1)
	(주)에코프로머티리얼즈(주1)	(주)에코프로머티리얼즈(주1)
	(주)에코프로이노베이션(주1)	(주)에코프로이노베이션(주1)
	(주)에코프로에이피(주1)	(주)에코프로에이피(주1)
	(주)에코프로씨엔지(주1)	(주)에코프로씨엔지(주1)
	(주)에코프로파트너스(구,주)아이스퀘어벤처스)(주1,5)	(주)아이스퀘어벤처스(주1)
	(주)에코로지스틱스(주1)	(주)에코로지스틱스(주1)
	(주)에코프로이엠(주2)	(주)에코프로이엠(주2)
	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합(주1)	포항 아이스퀘어 그린테크 제1호 벤처투자조합(주1)
	EcoPro BM America, Inc.(주2)	EcoPro BM America, Inc.(주2)
	EcoCAM Canada Inc.(주2,7)	-
	EcoPro CAM Canada General Partner Inc.(주2,7)	-
	EcoPro CAM Canada, L.P.(주2,7)	-
	(주)에코프로글로벌(주2)	(주)에코프로글로벌(주2)
	EcoPro Global Hungary Zrt.(주2)	EcoPro Global Hungary Zrt.(주2)
	EcoPro America Inc.(주1,8)	-
	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(주3)	강원-아이스퀘어 중소벤처펀드 2호(주3)
	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(주3)	아이스퀘어 슈퍼 사이클 제1호 벤처투자조합(주3)
	-	아이스퀘어 ESG 제1호 조합(주3)
	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(주3)	아이스퀘어 ESG 제2호 조합(주3)
	아이스퀘어 ESG 제3호 조합(주3)	아이스퀘어 ESG 제3호 조합(주3)
	아이스퀘어 ESG 제4호 조합(주3)	아이스퀘어 ESG 제4호 조합(주3)
	대구 이수-에코 에이비비(ABB)(주3)	-
	에코 딥테크 벤처투자조합 제1호(주3)	-
	에코 ESG 제2호 조합(주3,9)	-
	에코 ESG 제3호 조합(주3,9)	-
	에코 ESG 제4호 조합(주3,9)	-
	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호(주3)	아이스퀘어 충청 엔젤징검다리 조합 1호(주3)
	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(주6)	신한-아이스퀘어 벤처투자조합 제1호(주6)
	신한-에코 벤처투자조합 제2호(주3)	-
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(주3)	-
	Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd(주3)	-
	Jingmen Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(주12)	-

	Wuxi Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(주12)	-
	Tianjin Power Battery Recycling Technology Co., Ltd.(주12)	-
	GEM(Shenzhen) Recycling Technology Co., Ltd.(주12)	-
	-	(주)에픽트(주4)
	(주)데이지파트너스(구,(주)이룸티앤씨)(주10)	(주)이룸티앤씨
	(주)해파랑우리	(주)해파랑우리
	-	(주)에코프로ICT(주4)
기타	(주)왕산전기 외 9개사(주11)	-

(주1) (주)에코프로의 종속기업 입니다.

(주2) (주)에코프로비엠의 종속기업 입니다.

(주3) (주)에코프로의 관계기업 입니다.

(주4) 당기 중 파산절차 종결로 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 (주)아이스퀘어벤처스에서 (주)에코프로파트너스로 사명을 변경하였습니다.

(주6) (주)에코프로의 공동기업 입니다.

(주7) 당기 중 연결실체의 기타특수관계자인 (주)에코프로비엠이 신규 출자하였습니다.

(주8) 당기 중 연결실체의 지배기업인 (주)에코프로가 신규 출자함에 따라 특수관계자로 편입되었습니다.

(주9) 당기 중 연결실체의 기타특수관계자인 (주)에코프로파트너스(구,(주)아이스퀘어벤처스)가 신규 출자함에 따라 특수관계자로 편입되었습니다.

(주10) 당기 중 (주)이룸티앤씨 에서 (주)데이지파트너스로 사명을변경하였습니다.

(주11) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사로 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 문단10에 따라 특수관계자에 포함하였습니다.

(주12) Wuhan Power Battery Recycling Technology Co., Ltd의 종속기업 입니다.

(2) 매출 매입 등 거래

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	225,732	2,461,294	161,280	2,164,764
종속기업	상해에커환경과학유한공사(*)	-	-	-	44,660
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	8,246,438	8,900	5,877,206	92,200
	(주)에코프로머티리얼즈	2,387,305	-	3,462,695	-
	(주)에코프로이노베이션	3,230,567	-	2,172,806	-
	(주)에코프로이엠	843,397	-	1,380,000	-
	(주)에코로지스틱스	-	69,993	660	55,939
	EcoPro Global Hungary Zrt.	6,312,877	-	-	-
	EcoPro CAM Canada L.P.	32,605	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	572,390	-	-
합 계		21,278,921	3,112,577	13,054,647	2,357,563

(*) 전기 중 연결실체로 포함되기 전 지배기업과의 거래내역입니다.

상기 거래 외에 연결실체는 전기 중 (주)에코프로에 181백만원을 매각대금으로 지급하고, 상해에커환경과학유한공사 지분 100%를 취득하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)에코프로	25,410	42,149	356,823
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	1,231,683	183,439	509,870
	(주)에코프로이노베이션	1,023,258	-	-
	(주)에코프로이엠	778,497	-	-
	(주)에코로지스틱스	-	-	9,787
	EcoPro Global Hungary Zrt.	3,940,721	-	361,756
	EcoPro CAM Canada L.P.	36,062	-	2,472
	(주)왕산전기	-	-	587,840
합 계		7,035,631	225,588	1,828,548

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)에코프로	25,410	129,926	561,623
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	674,009	199,030	389,088
	(주)에코프로머티리얼즈	2,946,702	-	-
	(주)에코프로이노베이션	719,916	79,170	-
	(주)에코프로이엠	147,950	-	-
	(주)에코로지스틱스	-	-	12,386
합 계		4,513,987	408,126	963,097

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	배당금
지배기업	(주)에코프로	2,883,337

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	배당금
지배기업	(주)에코프로	1,585,835

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증처	보증금액	보증내용	보증기간
지배기업	(주)에코프로	KEB하나은행	24,000,000	차입금 연대보증	2023.02.28 ~ 2024.02.28

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증처	보증금액	보증내용	보증기간
지배기업	(주)에코프로	KEB하나은행	25,903,000	차입금 연대보증	2022.02.26 ~ 2023.02.28
		산업은행	1,200,000	차입금 연대보증	2022.02.25 ~ 2023.02.25

(6) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사 및 분할 신설회사는 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	1,208,565	893,735
퇴직급여	381,507	310,945
기타장기종업원급여	518	4,262
주식기준보상	34,644	-
합 계	1,625,234	1,208,942

34. 영업부문 정보

(1) 영업부문 및 매출액

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 영업부문별 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부 문	주요사업현황	당기		전기	
		매출액	영업이익	매출액	영업이익
환경소재부 문	환경소재, 환경필터, 대기저감 시스템	227,943,448	41,014,187	217,488,922	40,846,035
기타부문	임대 등	1,002,575	766,625	748,823	574,511
합 계		228,946,023	41,780,812	218,237,745	41,420,546

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국 내	177,008,002	204,920,562
해 외	51,938,021	13,317,183
합 계	228,946,023	218,237,745

영업부문별 자산과 부채는 최고경영의사결정자에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았 습니다.

35. 사업결합

연결실체는 전기 중 (주)에코프로로 부터 상해예커환경과학유한공사의 주식 100%를 181백만 원에 인수하였습니다. 동 지분양수도 거래는 동일지배하 거래에 해당하므로 이전대가인 181백만원과 해당 종속기업의 자산과 부채의 순자산 장부금액인 225백만원의 차액인 44백 만원을 자본잉여금에 가산하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로에이치엔			
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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	3	2	1	4	5	3	2	12	5	-	-	26	16
투입시 간	분·반 기검토	-	6	26	14	192	135	74	48	-	-	-	-	292	203
	감사	49	24	66	106	852	604	272	530	368	42	-	-	1,607	1,306
	합계	49	30	92	120	1,044	739	346	578	368	42	-	-	1,899	1,509

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.12.18~2023.12.21					4	일
	주요내 용	감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수 행내용
				상주		비상주		
	2023.07.19~2023.07.25	5	일	4	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토업무, 내부회계관리제도 설계평가

	2023.10.16~2023.10.18	3	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 1차 운영평가	
	2023.12.18~2023.12.21	4	일	4	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 2차 운영평가	
	2024.01.31~2024.02.06	5	일	4	명	2	명	실증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사 조회	X	
	기타조회	타처보관조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2023.12.28, 2024.03.18							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월	업무수행이사 및 감	서면회의	전반감사계획 및 핵심감사사항 논의

	28일	사		
2	2024년 03월 18일	업무수행이사 및 감사	서면회의	감사결과 논의