

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표	7
	연결포괄손익계산서	9
	연결자본변동표	10
	연결현금흐름표	11
	주석	12
III.	외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로에이치엔

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 14일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일 및 2023년 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 감사증거가 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.(18) ①에 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.

- 회사의 진행기준 매출과 관련된 내부프로세스 이해 및 내부통제제도에 대한 설계 및 운영효과성 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
- 당기 진행중인 공사의 총공사계약원가 추정의 적정성 검토
- 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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, 허위진술또는 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. 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 사업 활동과 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 최연입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 14일) 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 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 4(당) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 3(전) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		321,062,406,183	146,981,107,224
현금및현금성자산	4,5,6,7	105,596,615,356	22,486,793,467
단기금융상품	5,6,8,33	33,500,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,9,33	68,162,758,919	-
매출채권	4,5,6,10,26,35	36,485,959,052	45,320,483,879
계약자산	4,26,35	67,813,974,349	61,555,904,259
기타유동금융자산	4,5,6,11	914,313,937	1,730,398,096
기타유동자산	12	1,189,855,470	576,913,710
재고자산	13	7,398,929,100	15,310,613,813
II. 비유동자산		145,590,375,897	78,831,533,826
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,9,33	1,216,467,700	619,024,060
기타비유동금융자산	4,5,6,11	158,032,827	221,542,853
유형자산	14,18,33	133,124,782,389	66,046,468,894
투자부동산	15,18,33	3,729,950,934	3,965,901,447
무형자산	16,33	2,242,719,512	2,448,979,799
사용권자산	17	571,205,923	849,669,454
이연법인세자산	25	4,547,216,612	4,679,947,319
자산총계		466,652,782,080	225,812,641,050
부 채			
I. 유동부채		103,847,158,152	78,264,304,053
단기차입금	4,5,6,18,33,34	58,000,000,000	45,046,000,000
매입채무	4,5,6,35	30,792,676,569	9,760,525,640
기타유동금융부채	4,5,6,19,35	10,196,081,752	16,637,055,890
기타유동부채	20	1,527,440,896	2,462,367,694
계약부채	26	952,148,188	833,994,982
유동리스부채	4,5,6,17,34	285,143,773	438,807,478
당기법인세부채	25	2,093,666,974	3,085,552,369
II. 비유동부채		66,531,397,768	36,979,424,859
장기차입금	4,5,6,18,33,34	54,000,000,000	25,000,000,000
기타비유동금융부채	4,5,6,19	1,440,263,684	1,103,435,877
장기종업원급여부채	21	572,610,273	461,568,815
순확정급여부채	22	10,218,161,947	9,988,515,795
비유동리스부채	4,5,6,17,34	300,361,864	425,904,372
부채총계		170,378,555,920	115,243,728,912
자 본			
I. 자본금	23	10,487,466,000	7,652,466,000

과 목	주 석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말
II.자본잉여금	23	214,809,776,982	43,932,963,112
III.기타포괄손익누계액	23	(2,491,741)	(15,991,086)
IV.기타자본	23,24	(1,077,991,365)	(1,958,177,015)
V.이익잉여금	23	72,057,466,284	60,957,651,127
자본총계		296,274,226,160	110,568,912,138
부채와자본총계		466,652,782,080	225,812,641,050

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 매출액	26,35,36	234,500,459,609	228,946,023,204
II. 매출원가	13,28,35	179,437,838,351	153,377,033,481
III. 매출총이익		55,062,621,258	75,568,989,723
판매비와관리비	27,28	30,836,520,550	33,788,178,048
IV. 영업이익	36	24,226,100,708	41,780,811,675
기타수익	29	2,497,724,497	1,146,454,641
기타비용	29	1,133,537,073	899,398,886
금융수익	30	628,302,399	412,984,455
금융원가	30	1,033,914,136	1,947,737,710
V. 법인세비용차감전순이익		25,184,676,395	40,493,114,175
VI. 법인세비용	25	3,636,241,434	6,946,646,919
VII. 당기순이익		21,548,434,961	33,546,467,256
VIII. 기타포괄손익		(1,289,847,859)	(1,865,829,371)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되는 항목			
해외사업환산손익	23	13,499,345	1,082,677
후속적으로 당기손익으로 재 분류되지않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	22,25	(1,303,347,204)	(1,866,912,048)
IX. 총포괄이익		20,258,587,102	31,680,637,885
X. 주당이익	31		
기본주당이익		1,387	2,201
희석주당이익		1,387	2,201

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 4(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	자본합계
2023.01.01 (전기초)		7,652,466,000	43,932,963,112	(17,073,763)	(3,498,266,833)	38,419,040,719	86,489,129,235
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	33,546,467,256	33,546,467,256
확정급여제도의 재측정요소	22,25	-	-	-	-	(1,866,912,048)	(1,866,912,048)
해외사업환산손익		-	-	1,082,677	-	-	1,082,677
소유주와의 거래:							
현금배당	23	-	-	-	-	(9,140,944,800)	(9,140,944,800)
주식선택권	23,24	-	-	-	1,496,613,000	-	1,496,613,000
자기주식의 지급	23	-	-	-	43,476,818	-	43,476,818
2023.12.31 (전기말)		7,652,466,000	43,932,963,112	(15,991,086)	(1,958,177,015)	60,957,651,127	110,568,912,138
2024.01.01 (당기초)		7,652,466,000	43,932,963,112	(15,991,086)	(1,958,177,015)	60,957,651,127	110,568,912,138
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	21,548,434,961	21,548,434,961
확정급여제도의 재측정요소	22,25	-	-	-	-	(1,303,347,204)	(1,303,347,204)
해외사업환산손익		-	-	13,499,345	-	-	13,499,345
소유주와의 거래:							
현금배당	23	-	-	-	-	(9,145,272,600)	(9,145,272,600)
주식선택권	23,24	-	-	-	558,612,419	-	558,612,419
유상증자	23	2,835,000,000	171,209,806,297	-	-	-	174,044,806,297
자기주식의 지급	23	-	(332,992,427)	-	321,573,231	-	(11,419,196)
2024.12.31 (당기말)		10,487,466,000	214,809,776,982	(2,491,741)	(1,077,991,365)	72,057,466,284	296,274,226,160

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 4(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	34	58,242,139,624	5,440,163,154
1. 당기순이익		21,548,434,961	33,546,467,256
2. 조정		14,531,935,948	19,405,191,344
3. 순운전자본의 변동		26,354,472,893	(36,678,212,499)
4. 법인세의 납부		(4,192,704,178)	(10,833,282,947)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(181,094,463,100)	(18,575,491,628)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,305,840,161	1,489,472,335
유형자산의 처분		156,000	114,858,200
보증금의 감소		254,000,000	144,611,600
이자의 수취		438,098,562	376,094,935
배당금의 수취		7,000,000	10,500,000
정부보조금의 증가		606,585,599	843,407,600
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(182,400,303,261)	(20,064,963,963)
단기금융상품의 취득		(33,500,000,000)	-
유형자산의 취득		(79,939,945,821)	(19,851,175,963)
보증금의 증가		(196,478,400)	(213,788,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(68,682,270,000)	-
정부보조금의 감소		(81,609,040)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		205,905,269,874	26,084,314,481
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		258,449,524,719	57,162,350,451
단기차입금의 차입		55,000,000,000	32,046,000,000
장기차입금의 차입		29,000,000,000	25,000,000,000
유상증자		174,044,806,297	-
임대보증금의 증가		11,293,000	115,700,000
정부보조금의 증가		393,425,422	650,451
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(52,544,254,845)	(31,078,035,970)
단기차입금의 상환		(42,046,000,000)	(19,500,000,000)
배당금 지급		(9,145,272,600)	(9,140,944,800)
리스부채의 상환		(435,090,836)	(484,869,706)
이자의 지급		(917,891,409)	(1,952,221,464)
IV. 현금및현금성자산의 증감		83,052,946,398	12,948,986,007
V. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		56,875,491	(1,318,530)
VI. 기초의 현금및현금성자산		22,486,793,467	9,539,125,990
VII. 당기말의 현금및현금성자산		105,596,615,356	22,486,793,467

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 4(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 3(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 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	6,521,254	31.15	최대주주
	기타	14,412,184	68.85	
합 계		20,933,438	100.00	

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

(1) 종속기업의 현황

종속기업	소재지	지분율	결산일	주요사업내용
상해에커환경과학유한공사	중국	100%	12월 31일	환경소재 제조판매업

(2) 종속기업의 요약 재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

종속회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
EOOPRO-UK LTD(*)	-	-	-	-	-	143
상해에커환경과학유한공사	843,092	591,702	251,390	433,336	42,067	55,566

(*) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었고, 손익항목은 청산되기 전까지 발생한 재무정보입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

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

(3) 연결대상범위의 변동

구분	소재지	기업명	사유
연결제외	영국	EOOPRO-UK LTD	청산

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기손익으로 인식하는 공정가치측정 금융자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 3에

서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

2020 년도와 2022 년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')

동 개정사항은 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정해야 함을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 가상자산 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

가상자산을 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정안의 적용이 당기 또는 전기 연결 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(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 취득 관련원가는 발생 시 비용으로 처리하고 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 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채, 비지배지분과 다른 자본항목을 제거합니다. 지배력을 상실하는 거래에서 받은 대가와 종속기업에 대한 잔존 투자가 있다면 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하고, 모든 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 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 '금융수익' 또는 '금융원가'로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 금융자산

① 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

i) 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.

ii) 기타포괄손익-공정가치측정 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 '금융수익' 또는 '금융원가'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

iii) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

2) 지분상품

연결회사는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

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

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(6) 매출채권

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

(7) 재고자산

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

(8) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구비품	5년
연구기자재	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(9) 차입원가

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

(10) 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.

(11) 무형자산

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 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	10년
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5~10년

연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 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.

(12) 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.

(13) 비금융자산의 손상

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.

(14) 매입채무

매입채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 45일 이내에 지급됩니다. 매입채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가로 측정됩니다.

(15) 금융부채

① 분류 및 측정

주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타금융부채', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

② 제거

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

(16) 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가

있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(17) 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 연결재무상태표에 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 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 자기주식 교부로 회계처리합니다.

③ 장기종업원급여

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

(18) 수익인식

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

① 수행의무의 식별

연결회사는 i) 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ii) 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

연결회사는 환경설비 제작, 운영 및 유지관리 서비스를 제공하는 사업과 케미컬 필터 및 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 연결회사는 모든 고객과의 계약상 본인으로 활동하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 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 기업

자체에는 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. 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 연결회사의 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

연결회사의 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

연결회사는 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

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금

액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

③ 계약자산과 계약부채

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

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결회사가 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.

(19) 리스

① 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~7년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ② 에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)의 순현재가치를 포함합니다.

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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 증분차입이자율을 사용합니다.

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

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액으로 측정합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 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, 소액 리스자산은 비품으로 구성되어 있습니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

③ 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 사업대표를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(21) 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2025년 2월 3일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 25 참조).

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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 22 참조).

(4) 총예정원가

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

연결회사는 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 있습니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험 관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 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.

① 시장위험

1) 외환 위험

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

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

구분	당기말			전기말		
	외화단위	외화금액	원화환산액	외화단위	외화금액	원화환산액
금융자산						
현금성자산	USD	121,009	177,883	USD	585,549	755,006
	JPY	-	-	JPY	241,500	2,204
	CNY	-	-	CNY	83	15
	EUR	437,700	669,125	EUR	-	-
매출채권	USD	2,573,838	3,783,542	USD	10,981,200	14,159,159
	JPY	-	-	JPY	3,252,080	29,680
	CNY	1,664,800	335,074	CNY	5,410,588	978,451
	EUR	-	-	EUR	748,800	1,068,231
	CAD	-	-	CAD	37,000	36,062
금융부채						
매입채무	CNY	-	-	CNY	686,400	124,129
	SGD	-	-	SGD	609,540	595,435
	USD	853,470	1,254,601	USD	581,260	749,477
	EUR	244,000	373,010	EUR	-	-
기타유동금융부채	CNY	1,793,000	360,877	CNY	-	-

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	104,077	(104,077)	544,632	(544,632)
JPY	-	-	1,226	(1,226)
CNY	(992)	992	32,849	(32,849)
EUR	11,386	(11,386)	41,073	(41,073)
SGD	-	-	(22,894)	22,894
CAD	-	-	1,387	(1,387)

2) 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	28,000,000	25%	23,000,000	33%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	30,000,000	-	22,046,000	-
1년 초과	54,000,000	-	25,000,000	-
합 계	112,000,000	-	70,046,000	-

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

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 연결회사의 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	(215,320)	(176,870)	(215,320)	(176,870)
1%하락 시	215,320	176,870	215,320	176,870

② 신용위험

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

1) 위험관리

연결회사는 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.

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

연결회사가 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

연결회사는 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.

i) 매출채권 및 계약자산

연결회사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	정 상	개 별 손 상	합 계
당기말			
기대 손실률	0.00%	100.00%	2.11%
총 장부금액 - 매출채권 및 계약자산	104,299,934	2,252,735	106,552,669
손실충당금	-	2,252,735	2,252,735
전기말			
기대 손실률	0.00%	100.00%	2.06%
총 장부금액 - 매출채권 및 계약자산	106,876,389	2,252,735	109,129,124
손실충당금	-	2,252,735	2,252,735

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

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.

ii) 상각후원가 측정 기타 금융자산

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

③ 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석 33 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	115,500,000	85,500,000
1년 이후 만기 도래 차입금	100,000,000	100,000,000
합 계	215,500,000	185,500,000

2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 모든 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

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

(단위:천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	30,792,677	-	-	-	30,792,677	30,792,677
차입금(*1)	29,083,480	31,864,538	31,322,538	33,945,005	126,215,561	112,000,000
기타금융부채(*2)	4,664,560	-	1,440,264	-	6,104,824	6,104,824
리스부채(*1)	95,294	207,423	313,422	-	616,139	585,506
합 계	64,636,011	32,071,961	33,076,224	33,945,005	163,729,201	149,483,007

(*1) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(*2) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(단위:천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	9,760,526	-	-	-	9,760,526	9,760,526
차입금(*1)	35,741,160	10,976,979	11,842,302	20,211,034	78,771,475	70,046,000
기타금융부채(*2)	9,867,490	-	1,103,436	-	10,970,926	10,970,925
리스부채(*1)	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	91,642,163

(*1) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(*2) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(2) 자본위험 관리

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

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

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	112,000,000	70,046,000
차감: 현금및현금성자산	(105,596,615)	(22,486,793)
순부채	6,403,385	47,559,207
자본총계	296,274,226	110,568,912
총자본	302,677,611	158,128,119
자본조달비율	2.12%	30.08%

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	105,596,615	-	22,486,793	-
단기금융상품	33,500,000	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	69,379,227	69,379,227	619,024	619,024
매출채권	36,485,959	-	45,320,484	-
기타금융자산	1,072,347	-	1,951,941	-
합 계	246,034,148	69,379,227	70,378,242	619,024
금융부채				
매입채무	30,792,677	-	9,760,526	-
차입금	112,000,000	-	70,046,000	-
리스부채	585,506	-	864,712	-
기타금융부채(*)	6,104,824	-	10,970,925	-
합 계	149,483,007	-	91,642,163	-

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

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

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 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.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
채무증권	-	68,162,759	1,216,468	69,379,227

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산				
채무증권	-	-	619,024	619,024

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
채무증권	1,216,468	3	순자산가치법	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
채무증권	619,024	3	순자산가치법	-

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
채무증권	619,024	568,570	28,874	1,216,468

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
채무증권	592,635	-	26,389	619,024

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	69,379,227	619,024
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	105,596,615	22,486,793
단기금융상품	33,500,000	-
매출채권	36,485,959	45,320,484
기타금융자산	1,072,347	1,951,941
합 계	246,034,148	70,378,242

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	30,792,677	9,760,526
차입금	112,000,000	70,046,000
리스부채	585,506	864,712
기타금융부채(*)	6,104,824	10,970,925
합 계	149,483,007	91,642,163

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 손익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	77,933	26,390
배당금수익	7,000	10,500
상각후원가 금융자산		
이자수익	543,369	376,095
환차손익	754,841	207,192
환산손익	94,178	(94,534)
대손충당금환입(대손상각비)	-	120
매출채권처분손실	-	(32,924)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,033,914)	(1,947,738)
환차손익	(166,609)	(40,560)
환산손익	(13,245)	3,160
합 계	263,553	(1,492,299)

7. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예금	65,596,615	22,486,793
단기은행예치금(*)	40,000,000	-
합 계	105,596,615	22,486,793

(*) 단기은행예치금은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금성자산은 없습니다.

8. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품:		
정기예금(*)	33,500,000	-

(*) 당기말 현재 우리사주대출과 관련하여 단기금융상품 중 일부 금액을 담보로 제공하고 있으며 사용이 제한되어 있습니다(주석 33 참조).

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채무증권(*)	69,379,227	619,024

(*) 당기말 현재 이행보증과 관련하여 비유동 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

10. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	38,738,694	47,573,219
손실충당금	(2,252,735)	(2,252,735)
매출채권(순액)	36,485,959	45,320,484

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

2) 당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

11. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	451,037	163,120	614,157	1,381,991	163,120	1,545,111
미수수익	105,270	-	105,270	-	-	-
임차보증금	358,007	120,533	478,540	348,407	221,543	569,950
기타보증금	-	37,500	37,500	-	-	-
총 장부금액	914,314	321,153	1,235,467	1,730,398	384,663	2,115,061
차감: 손실충당금	-	(163,120)	(163,120)	-	(163,120)	(163,120)
상각후원가	914,314	158,033	1,072,347	1,730,398	221,543	1,951,941

12. 기타자산

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	선급금	983,091	404,075
	선급비용	206,764	172,839
합 계		1,189,855	576,914

13. 재고자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	8,855	98,350
제품	2,382,748	6,861,118
재공품	593,719	603,212
원재료	3,599,605	7,637,692
미착재고	814,002	110,242
합 계	7,398,929	15,310,614

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 177, 285백만원 및 149,516백만원 입니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	15,638,711	15,638,711
건물	49,258,840	17,129,513
건물감가상각누계액	(9,119,362)	(7,937,863)
구축물	9,050,605	8,873,841
구축물감가상각누계액	(3,324,349)	(2,885,857)
국고보조금(구축물)	(35,942)	(38,435)
기계장치	18,896,686	23,257,738
기계장치감가상각누계액	(14,587,178)	(17,785,328)
국고보조금(기계장치)	(34,708)	-
차량운반구	352,507	347,508
차량운반구감가상각누계액	(278,356)	(233,113)
공기구비품	2,085,006	2,437,356
공기구비품감가상각누계액	(1,583,940)	(1,835,306)
국고보조금(비품)	(491)	(2,746)
연구기자재	16,136,740	14,519,147
연구기자재감가상각누계액	(10,039,764)	(8,396,123)
국고보조금(연구기자재)	(1,459,032)	(1,371,420)
건설중인자산	62,168,809	24,328,846
합 계	133,124,782	66,046,469

(2) 유형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득(*1)	처 분	대 체(*2)	감가상각비	기타	기 말
토지	15,638,711	-	-	-	-	-	15,638,711
건물	9,191,650	-	-	32,129,327	(1,181,499)	-	40,139,478
구축물	5,987,984	-	(20,096)	210,438	(452,070)	-	5,726,256
(정부보조금)	(38,435)	-	-	-	2,493	-	(35,942)
기계장치	5,472,410	-	(1,919)	177,550	(1,338,533)	-	4,309,508
(정부보조금)	-	(35,000)	-	-	292	-	(34,708)
차량운반구	114,396	-	-	-	(42,819)	2,574	74,151
공기구비품	602,050	-	(3,555)	172,874	(270,314)	11	501,066
(정부보조금)	(2,746)	-	-	-	2,255	-	(491)
연구기자재	6,123,023	-	(6,252)	2,120,913	(2,140,708)	-	6,096,976
(정부보조금)	(1,371,421)	(568,970)	81,609	-	399,750	-	(1,459,032)
건설중인자산	24,328,847	73,008,554	(23,474)	(35,145,118)	-	-	62,168,809
합 계	66,046,469	72,404,584	26,313	(334,016)	(5,021,153)	2,585	133,124,782

(*1) 자본화된 차입원가는 2,486백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 4.44% 입니다.

(*2) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	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
구축물	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.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	2,674,626	2,968,325
판매비와 관리비	2,346,527	2,002,397
합 계	5,021,153	4,970,722

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

15. 투자부동산

(1) 투자부동산 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	1,173,820	1,173,820
건물	4,277,267	4,277,267
건물감가상각누계액	(1,721,136)	(1,485,186)
합 계	3,729,951	3,965,901

(2) 투자부동산의 변동

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	감가상각비	기말
토지	1,173,820	-	1,173,820
건물	2,792,081	(235,950)	2,556,131
합 계	3,965,901	(235,950)	3,729,951

<전기>

(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.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 809백만원 및 804백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 각각 236백만원입니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

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

(단위 : 천원)

구 분	장부가액	공정가치
토지	1,173,820	2,373,169
건물	2,556,131	3,849,293
합 계	3,729,951	6,222,462

16. 무형자산

(1) 무형자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	530,233	749,779
국고보조금(개발비)	(324,227)	(454,507)
산업재산권	128,639	100,705
국고보조금(산업재산권)	(2,485)	-
소프트웨어	946,027	1,044,515
국고보조금(소프트웨어)	(163,157)	(222,506)
기타의무형자산	640,108	743,412
회원권	487,582	487,582
합 계	2,242,720	2,448,980

(2) 무형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	기 말
개발비	749,779	-	-	-	(219,546)	530,233
(정부보조금)	(454,507)	-	-	-	130,280	(324,227)
산업재산권	100,706	-	(1,383)	73,445	(44,129)	128,639
(정부보조금)	-	(2,615)	-	-	130	(2,485)
소프트웨어	1,044,515	-	-	260,571	(359,059)	946,027
(정부보조금)	(222,506)	-	-	-	59,349	(163,157)
기타무형자산	743,411	-	-	-	(103,303)	640,108
회원권	487,582	-	-	-	-	487,582
합 계	2,448,980	(2,615)	(1,383)	334,016	(536,278)	2,242,720

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(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)
기타무형자산	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.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	195,441	204,309
판매비와 관리비	340,837	299,400
합 계	536,278	503,709

(4) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 11,814백만원(전기: 11,730백만원)입니다.

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산:		
차량운반구	477,486	512,775
부동산	91,577	326,178
기타	2,143	10,716
합 계	571,206	849,669
리스부채:		
유동	285,144	438,807
비유동	300,362	425,905
합 계	585,506	864,712

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	처분	기타	기말
차량운반구	512,775	216,032	(196,406)	(54,915)	-	477,486
부동산	326,178	-	(231,313)	(6,098)	2,810	91,577
기타	10,716	-	(8,573)	-	-	2,143
합계	849,669	216,032	(436,292)	(61,013)	2,810	571,206

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	처분	기타	기말
차량운반구	240,768	512,237	(188,992)	(51,238)	-	512,775
부동산	339,810	287,489	(296,079)	(5,961)	919	326,178
기타	-	12,859	(2,143)	-	-	10,716
합계	580,578	812,585	(487,214)	(57,199)	919	849,669

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	이자비용	지급	처분	기타	기말
리스부채	864,712	216,032	28,533	(463,624)	(63,061)	2,914	585,506

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	이자비용	지급	처분	기타	기말
리스부채	593,783	812,585	32,538	(517,127)	(57,985)	918	864,712

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	196,406	188,992
부동산	231,313	296,079
기타	8,573	2,143
합 계	436,292	487,214
리스부채에 대한 이자비용	28,533	32,538
단기리스료	755,397	1,359,862
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	126,612	110,187

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,317,100천원, 1,954,919천원 입니다.

18. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	58,000,000	45,046,000
장기차입금	54,000,000	25,000,000
합 계	112,000,000	70,046,000

(2) 차입금 장부금액의 내역

(단위 : 천원)

차입금 종류	금융기관	당기말	전기말
단기원화차입금			
운영자금	KEB하나은행(*)	23,000,000	23,000,000
외상매출채권담보대출		-	2,046,000
운영자금	KB국민은행	5,000,000	10,000,000
운영자금	신한은행	20,000,000	10,000,000
운영자금	우리은행	10,000,000	-
장기원화차입금			
시설자금	한국산업은행(*)	54,000,000	25,000,000
합 계		112,000,000	70,046,000

(*) 상기 차입금 중 일부 차입금에 대해서는 연결회사의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 설정되어 있습니다(주석 33 참조).

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 3.86%~4.37%, 장기차입금 4.36%~5.02%입니다.

19. 기타금융부채

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미지급금	8,968,971	15,623,049
	미지급비용	1,227,111	1,014,007
	소 계	10,196,082	16,637,056
비유동	장기미지급금	823,261	497,726
	임대보증금	617,003	605,710
	소 계	1,440,264	1,103,436
합 계		11,636,346	17,740,492

20. 기타부채

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	예수금	944,607	1,448,469
	부가세예수금	582,834	1,013,899
합 계		1,527,441	2,462,368

21. 장기종업원급여부채

당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	461,569	343,643
설정액	129,041	126,926
급여지급액	(18,000)	(9,000)
기말금액	572,610	461,569

22. 순확정급여부채

연결회사는 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	21,654,288	16,303,037
사외적립자산의 공정가치	(11,436,126)	(6,314,521)
재무상태표상 순확정급여부채	10,218,162	9,988,516

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,303,037	10,896,847
당기근무원가	3,284,026	2,530,473
과거근무원가	-	144,303
이자비용	745,425	575,137
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(334,687)	(425,709)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,226,489	2,100,283
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	744,225	697,672
관계사 전출입	80,052	83,744
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(394,279)	(299,713)
보고기간말 금액	21,654,288	16,303,037

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,314,521	3,532,387
이자수익	285,324	184,996
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(58,832)	(55,468)
기여금:		
- 사용자	5,000,000	2,500,000
관계사 전출입	99,839	215,729
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(204,726)	(63,123)
보고기간말 금액	11,436,126	6,314,521

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
정기예금	11,435,584	99.99%	6,299,707	99.77%
현금 및 현금성자산	542	0.01%	14,814	0.23%
합계	11,436,126	100.00%	6,314,521	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	4.18%	4.68%
임금상승률	5.20%	5.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	2,613,944	(2,250,377)
할인율	1%	(2,248,473)	2,666,051

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

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,447백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.75년(전기: 12.35년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	936,497	1,150,856	4,029,787	30,731,087	36,848,227
전기말	667,072	715,393	2,697,848	26,526,450	30,606,763

23. 자본

(1) 연결회사가 발행할 보통주식의 총수 및 1주의 금액은 각각 200,000,000주 및 500원이며, 당기말 현재 발행한 보통주식수는 20,974,932주입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 보통주 자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
당기초	15,304,932	7,652,466	15,304,932	7,652,466
유상증자	5,670,000	2,835,000	-	-
당기말	20,974,932	10,487,466	15,304,932	7,652,466

(2) 자본잉여금 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
전기초	3,192,486	40,740,477	43,932,963
전기말	3,192,486	40,740,477	43,932,963
당기초	3,192,486	40,740,477	43,932,963
유상증자	171,209,806	-	171,209,806
자기주식 지급	-	(332,992)	(332,992)
당기말	174,402,292	40,407,485	214,809,777

(3) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
해외사업환산손익	(15,991)	13,499	(2,492)

(4) 기타자본의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,119,757)	(3,208,754)
주식선택권	1,041,766	1,540,447
자기주식처분손실	-	(289,870)
합 계	(1,077,991)	(1,958,177)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	2,333,684	1,419,157
미처분이익잉여금	69,723,782	59,538,494
합 계	72,057,466	60,957,651

(*) 연결회사는 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.

24. 주식선택권

(1) 연결회사는 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 재직함 임직원	계약상 지급시점까지 재직함 임직원
보상원가 산정 방법	이항모형	활성시장 공시가격

(*1) 연결회사는 2022년 4월 18일 이사회 결의에 의거해서 기술 개발 등을 통해 영업 이익실적 개선에 기여한 혁신 직원을 대상으로 자기주식을 지급하기로 약정하였고, 당기 중 지급 완료 하였습니다.

(*2) 연결회사는 전기 중 이사회 결의를 통해 임직원에게 회사의 RSU(제한조건부주식)을 부여하였습니다.

(2) 연결회사는 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(*1)	RSU(*2)
기초 잔여주	3,955	58,871
지급	(3,955)	(28,896)
취소 등	-	(1,417)
기말 잔여주	-	28,558

(*1) 당기 중 3,955주를 지급하였으며, 지급시점의 주가는 71,000원 이었습니다.

(*2) 당기 중 총 28,896주를 지급하였습니다. 17,362주는 주식으로 지급하였으며, 지급시점의 주가는 30,800원 이었습니다. 11,534주는 지급일 종가 기준에 상응하는 금액을 현금으로 지급하였으며, 지급시점의 주가는 42,800원 이었습니다.

<전기>

(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

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

(4) 당기와 전기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 1,142백만원 및 1,405백만원 입니다.

25. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,200,818	5,741,165
이연법인세		
일시적차이의 증감	132,730	509,252
자본에 직접 반영된 법인세비용	302,693	696,230
법인세비용	3,636,241	6,946,647

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용의 관계

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	25,184,676	40,493,114
적용세율로 계산된 법인세비용	5,355,661	8,891,910
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	(13,749)	(9,946)
- 세액공제	(2,241,229)	(2,250,099)
- 기타	535,558	314,782
법인세비용	3,636,241	6,946,647
유효세율	14.44%	17.16%

(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	(1,694,860)	391,513	(1,303,347)	(2,427,714)	560,802	(1,866,912)
자기주식처분이익(손실)	(56,076)	12,954	(43,122)	(188,211)	43,477	(144,734)
미행사 주식선택권 내재가치	440,580	(101,774)	338,806	(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	8,277,832	7,015,651
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	7,897,343	6,856,705
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	380,489	158,946
이연법인세부채	(3,730,615)	(2,335,704)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,639,068)	(2,270,379)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(91,547)	(65,325)
이연법인세자산(부채) 순액	4,547,217	4,679,947

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기타자본	기말
감가상각비	943,364	141,222	-	-	1,084,586
무형자산상각비	15,483	(2,740)	-	-	12,743
퇴직급여충당금	3,766,002	844,626	391,513	-	5,002,141
퇴직연금운용자산	(1,458,654)	(1,183,091)	-	-	(2,641,745)
대손충당금	304,186	4,324	-	-	308,510
정보보조금	1,127,965	142,207	-	-	1,270,172
연구개발출연금	(65,325)	(1,905)	-	-	(67,230)
미지급연차수당	158,946	41,640	-	-	200,586
기타장기종업원급여부채	106,622	25,651	-	-	132,273
사용권자산	(182,232)	50,283	-	-	(131,949)
리스유동성장기부채	86,804	(20,935)	-	-	65,869
리스부채	98,384	(29,000)	-	-	69,384
당기손익공정가치금융자산	(51,927)	(18,002)	-	-	(69,929)
일시상각충당금	(515,015)	4,292	-	-	(510,723)
주식보상비용	405,687	(288,521)	-	(101,774)	15,392
주식매수선택권	-	114,034	-	-	114,034
미수수익	-	(24,318)	-	-	(24,318)
기타	(60,343)	(222,236)	-	-	(282,579)
합계	4,679,947	(422,469)	391,513	(101,774)	4,547,217

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	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

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기타자본	기말
퇴직연금운용자산	(815,981)	(642,673)	-	-	(1,458,654)
대손충당금	362,724	(58,539)	-	-	304,185
정부보조금	608,190	519,775	-	-	1,127,965
연구개발출연금	-	(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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
자기주식	2,119,757	3,208,754	세무상 공제되지 않는 비용
종속기업투자	69,520	125,086	배당 및 처분하지 않을 예정

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 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
주요 지리적 지역:				
국내	148,150,946	42,315,307	24,424,576	214,890,829
해외	13,855,379	5,754,252	-	19,609,631
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
한 시점에 인식				
제품·상품매출	2,556,715	47,927,829	-	50,484,544
유지보수 용역	-	-	416,000	416,000
기타매출	-	141,730	800	142,530
소 계	2,556,715	48,069,559	416,800	51,043,074
기간에 걸쳐 인식				
제품·상품매출	159,109,345	-	-	159,109,345
유지보수 용역	340,265	-	22,998,916	23,339,181
임대수익 및 기타매출	-	-	1,008,860	1,008,860
소 계	159,449,610	-	24,007,776	183,457,386
합 계	162,006,325	48,069,559	24,424,576	234,500,460

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	환경설비	필터, 촉매제	유지보수 등	합 계
주요 지리적 지역:				
국내	127,110,236	35,974,363	12,640,829	175,725,428
해외	45,343,012	7,877,583	-	53,220,595
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
한 시점에 인식				
제품·상품매출	4,010,618	43,756,466	-	47,767,084
기타	-	95,480	-	95,480
소 계	4,010,618	43,851,946	-	47,862,564
기간에 걸쳐 인식				
제품·상품매출	168,227,643	-	-	168,227,643
유지보수 용역	214,987	-	11,837,303	12,052,290
임대수익	-	-	803,526	803,526
소 계	168,442,630	-	12,640,829	181,083,459
합 계	172,453,248	43,851,946	12,640,829	228,946,023

(2) 당기 중 수주계약 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증감액(*1)	매출액	기말(*2)
환경설비 등	39,238,638	206,153,811	182,120,061	63,272,388

(*1) 당기 중 신규수주는 203,643백만원이며, 공사규모의 변경 등으로 인한 도급증가액은 2,511백만원 입니다.

(*2) 이와 별도로 당기말 현재 인도기준으로 수익을 인식하는 계약 관련 잔액은 9,550백만원 입니다.

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2025년	2026년
예상금액	60,800,086	2,472,302

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

(단위 : 천원)

구분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적손익	매출채권	계약자산	계약부채	공사손실 총당부채
환경설비 등	268,989,217	187,629,762	81,359,455	14,816,629	65,315,220	572,861	-

(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(*)
수처리 설비	2024-03-29	2025-06-30	87.7%	5,747,500	13,309,956
온실가스 감축설비	2022-11-04	2025-01-31	97.6%	-	2,722,465
온실가스 감축설비	2022-08-31	2024-12-18	99.6%	-	2,641,841
온실가스 감축설비	2023-05-04	2025-03-31	99.9%	-	2,479,241
온실가스 감축설비	2022-06-30	2024-01-31	100.0%	-	-
온실가스 감축설비	2023-06-30	2025-12-31	90.2%	-	17,238,157
온실가스 감축설비	2021-07-06	2024-01-31	100.0%	-	-
온실가스 감축설비	2024-11-06	2025-12-31	32.6%	-	2,641,158
온실가스 감축설비	2024-05-24	2026-03-31	48.7%	4,236,452	2,012,872
온실가스 감축설비	2024-12-10	2025-12-31	41.8%	-	9,431,966

(*) 보고기간말 현재 인식한 손실충당금은 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
		당기	미래	합계	
2,510,603	4,172,355	(1,598,005)	(63,749)	(1,661,754)	(1,598,005)

(6) 고객과의 계약과 관련된 매출채권, 계약자산 및 계약부채

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	36,485,959	45,320,484
계약자산	67,813,974	61,555,904
계약부채	952,148	764,589

당기초에 인식된 계약부채 764백만원은 전액 당기 수익으로 인식되었으며, 전기초에 인식된 계약부채 2,021백만원은 전액 전기 수익으로 인식되었습니다.

(7) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객 1	91,694,856	2,387,305
고객 2	59,914,964	67,719,433
고객 3	25,575,959	25,119,847

27. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,493,861	10,938,648
퇴직급여	1,015,360	1,100,534
복리후생비	1,717,342	1,844,549
여비교통비	437,159	328,687
접대비	126,056	133,716
통신비	26,601	26,567
가스수도료	46,778	54,527
전력비	93,421	93,418
세금과공과	185,411	222,982
감가상각비	1,175,058	822,180
지급임차료	266,399	236,531
수선비	13,427	21,688
보험료	126,885	119,314
차량유지비	77,104	107,989
경상연구개발비	11,814,142	11,730,457
운반비	353,611	315,861
교육훈련비	94,562	161,856
도서인쇄비	7,511	14,273
회의비	20,182	27,341
소모품비	158,749	151,543
지급수수료	4,980,054	3,915,237
외주용역비	751,945	592,393
로열티	16,763	-
광고선전비	34,033	44,110
대손상각비(환입)	-	(120)
무형자산상각비	264,240	233,610
사택관리비	15,830	31,248
주식보상비용	271,153	450,327
견본비 및 행사비	252,884	68,712
합 계	30,836,521	33,788,178

28. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(4,183,679)	(9,505,506)
원재료의 사용	31,925,328	40,174,425
상품의 판매	783,506	1,074,096
종업원 급여	30,347,654	34,798,624
퇴직급여	3,744,128	3,064,918
감가상각비	5,021,153	4,970,722
사용권자산 감가상각비	436,292	487,214
무형자산 감가상각비	536,278	503,709
투자부동산 감가상각비	235,950	235,951
외주가공비	111,280,660	80,025,984
외주용역비	7,314,289	6,675,617
기타 비용	22,832,800	24,659,457
매출원가 및 판매비와관리비 합계	210,274,359	187,165,211

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	1,003,326	885,909
외화환산이익	1,326,481	10,280
유형자산처분이익	-	2,853
잡이익	165,703	246,694
사용권자산처분이익	2,214	719
합 계	2,497,724	1,146,455

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	415,095	719,277
외화환산손실	464,455	101,653
기부금	136,595	34,248
유형자산처분손실	55,140	8,872
무형자산처분손실	1,383	-
재고자산폐기손실	53,062	-
사용권자산처분손실	166	213
매출채권처분손실	-	32,924
잡손실	7,641	2,212
합 계	1,133,537	899,399

30. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	543,369	376,094
당기손익-공정가치금융자산평가이익	77,933	26,390
배당금수익	7,000	10,500
합 계	628,302	412,984

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,033,914	1,947,738

31. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	21,548,434,961	33,546,467,256
가중평균 유통보통주식수(*)	15,539,332	15,239,848
기본주당순이익	1,387	2,201

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초가중평균유통보통주식수	15,242,121	15,234,908
유상증자	294,344	-
자기주식의 처분	2,867	4,940
기말가중평균유통보통주식수	15,539,332	15,239,848

(2) 희석주당순이익

연결회사가 보유한 잠재적 보통주식의 희석효과가 없어, 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

32. 배당금

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 300원과 6,280백만원이며 2025년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

33. 우발채무 및 약정사항

(1) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천USD, 천원)

제공자	종류	통화	한도금액	실행금액
서울보증보험	이행계약, 이행하자 등	KRW	70,000,000	57,205,980
엔지니어링공제조합	이행보증, 지급보증	KRW	16,085,903	-
기계설비건설공제조합	이행보증, 지급보증	KRW	11,906,298	4,352,052
건설공제조합	이행보증, 지급보증	KRW	12,486,203	-
신한은행	지급보증	USD	1,545	1,545

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원)

약정내용	금융기관	한도금액	실행금액
자금대출	KEB하나은행	14,000,000	14,000,000
	우리은행	10,000,000	10,000,000
	신한은행	20,000,000	20,000,000
	한국산업은행	100,000,000	54,000,000
무역금융(한도대출)	KEB하나은행	9,000,000	9,000,000
	국민은행	15,000,000	5,000,000
외상매출채권담보대출	우리은행	20,000,000	-
	KEB하나은행	27,500,000	-

(3) 담보제공자산

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물	15,925,214	19,450,000	14,000,000	차입금	KEB하나은행
토지	10,539,096	120,000,000	54,000,000	차입금	한국산업은행
채무증권	595,774	595,774	-	이행보증	엔지니어링공제조합
채무증권	348,278	348,278	-	이행보증	건설공제조합
채무증권	52,416	52,416	-	이행보증	기계설비건설공제조합
단기금융상품(*)	3,500,000	3,500,000	-	질권설정	한국증권금융

(*) 우리사주 담보대출 보증금으로 사용이 제한된 예금입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 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	12,355,087	68,593,781
무형자산	364,130	18,837
합 계	12,719,217	68,612,618

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	21,548,435	33,546,467
조정:		
법인세비용	3,636,241	6,946,647
이자수익	(543,369)	(376,094)
이자비용	1,033,914	1,947,738
감가상각비	5,021,153	4,970,722
투자부동산 감가상각비	235,950	235,951
사용권자산 감가상각비	436,292	487,214
무형자산상각비	536,278	503,709
퇴직급여	3,744,128	3,064,917
장기종업원급여	129,041	126,926
외화환산이익	(1,326,481)	(10,280)
외화환산손실	464,455	101,653
대손상각비	-	(120)
매출채권처분손실	-	32,924
재고자산폐기손실	53,062	-
사용권자산처분이익	(2,214)	(719)
사용권자산처분손실	166	213
유형자산처분이익	-	(2,853)
유형자산처분손실	55,140	8,872
무형자산처분손실	1,383	-
주식보상비용	1,141,729	1,404,662
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(77,933)	(26,390)
배당금수익	(7,000)	(10,500)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의감소(증가)	8,918,735	(9,524,827)
계약자산의 감소(증가)	(5,476,977)	(208,830)
미수금의감소(증가)	957,700	(851,842)
선급금의감소(증가)	(579,017)	1,684,996
선급비용의감소(증가)	(33,924)	148,702
재고자산의감소(증가)	7,858,623	380,401
매입채무의증가(감소)	21,032,151	(3,695,862)
선수금의증가(감소)	110,312	(1,186,034)
미지급금의증가(감소)	(366,233)	(18,683,897)
미지급비용의증가(감소)	95,810	(487,506)
예수금의증가(감소)	(503,863)	(1,113,010)

구 분	당기	전기
부가세예수금의증가(감소)	(431,503)	(262,929)
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(5,000,000)	(2,500,000)
퇴직금의 지급	(189,553)	(236,590)
관계사 전출입	(19,787)	(131,985)
장기종업원부채증가(감소)	(18,000)	(9,000)
영업활동에서 창출된 현금흐름	62,434,844	16,273,446

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	리스부채	차입금	미지급배당금	
기초	864,712	70,046,000	-	70,910,712
현금흐름	(435,091)	41,954,000	(9,145,273)	32,373,636
취득 - 리스	216,032	-	-	216,032
기타 비금융변동(*)	(60,147)	-	9,145,273	9,085,126
기말 순부채	585,506	112,000,000	-	112,585,506

(*) 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	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 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	35,145,118	3,949,984
유형자산 매각대가의 미수금	-	112,000
유형자산 취득대가의 미지급	(6,931,391)	7,271,260
사용권자산의 인식	216,032	812,585
자기주식으로 주식선택권의 행사	1,088,997	368,482
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,141,423

35. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

① 당기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)에코프로(유효지분율 31.15%)입니다.

② 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	(주)에코프로비엠
	(주)에코프로머티리얼즈	(주)에코프로머티리얼즈
	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션
	(주)에코프로이엠	(주)에코프로이엠
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스
	EcoPro CAM Canada L.P.(※1)	EcoPro CAM Canada L.P.(※1)
	EcoPro BM Hungary Zrt.(※2)	EcoPro Global Hungary Zrt.(※2)
	에코 오픈 이노베이션 조합 1호(※3)	-
기타(※4)	주식회사 왕산전기	주식회사 왕산전기

(※1) 전기 중 연결회사의 기타특수관계자인 (주)에코프로비엠이 신규 출자하였습니다.

(※2) 당기 중 회사명을 EcoPro Global Hungary Zrt.에서 EcoPro BM Hungary Zrt.으로 변경하였습니다.

(※3) 당기 중 연결회사 및 연결회사의 지배기업인 (주)에코프로, 연결회사의 기타특수관계자인 (주)에코프로비엠, (주)에코프로머티리얼즈, (주)에코프로이노베이션, (주)에코프로파트너스가 신규출자하였습니다.

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

(2) 매출 매입 등 거래

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	234,732	3,075,582	225,732	2,461,294
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	2,603,120	13,511	8,246,438	8,900
	(주)에코프로머티리얼즈	91,694,856	30,164	2,387,305	-
	(주)에코프로이노베이션	4,664,996	12,994	3,230,567	-
	(주)에코프로이엠	2,969,064	-	843,397	-
	(주)에코로지스틱스	-	52,782	-	69,993
	EcoPro BM Hungary Zrt.	3,465,979	-	6,312,877	-
	EcoPro CAM Canada L.P.	88,933	-	32,605	-
기타	주식회사 왕산전기	-	4,354,970	-	572,390
합 계		105,721,680	7,540,003	21,278,921	3,112,577

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권(*)	기타채권	기타채무
지배기업	(주)에코프로	27,390	212,701	780,027
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	578,276	205,838	517,877
	(주)에코프로머티리얼즈	19,057,456	69	17,805
	(주)에코프로이노베이션	2,486,115	-	123,843
	(주)에코프로이엠	2,607,310	-	-
	(주)에코로지스틱스	-	-	19,305
	EcoPro BM Hungary Zrt.	2,330,757	-	277,730
	EcoPro CAM Canada L.P.	87,366	-	-
기타	(주)왕산전기	-	-	33,990
합 계		27,174,670	418,608	1,770,577

(*) 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(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
기타	(주)왕산전기	-	-	587,840
합 계		7,035,631	225,588	1,828,548

(*) 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	당기			전기
		배당금	현금 출자	유상증자	배당금
지배기업	(주)에코프로	2,883,337	-	52,929,129	2,883,337
기타특수관계자	에코 오픈 이노베이션 조합 1호	-	220,000	-	-

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

① 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

(6) 연결회사가 체결한 미이행 출자 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	출자약정액	미이행 출자약정액
기타특수관계자	에코 오픈 이노베이션 조합 1호	1,000,000	780,000

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

(8) 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	1,119,840	1,208,565
퇴직급여	223,041	381,507
기타장기종업원급여	444	518
주식기준보상	34,537	34,644
합 계	1,377,862	1,625,234

36. 영업부문 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

부 문	주요사업현황	당기		전기	
		매출액	영업이익	매출액	영업이익
환경소재부문	환경소재, 환경필터, 대기저감시스템	233,349,070	23,310,661	227,943,448	41,014,187
기타부문	임대 등	1,151,390	915,440	1,002,575	766,625
합 계		234,500,460	24,226,101	228,946,023	41,780,812

영업부문별 자산과 부채는 최고경영의사결정자에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로에이치엔			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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						
투입 인원수		3	5	2	2	6	4	2	3	13	12	-	-	26	26
투입 시간	분·반기검토	3	-	9	26	175	192	-	74	-	-	-	-	187	292
	감사	28	49	64	66	961	852	149	272	367	368	-	-	1,569	1,607
	합계	31	49	73	92	1,136	1,044	149	346	367	368	-	-	1,756	1,899

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.11.25~2024.11.27			3 일
	주요내용	감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.07.29~2024.08.01	4 일	4 명	2 명	반기 재무제표에 대한 검토업무, 내부회계관리제도 설계평가
	2024.11.25~2024.11.27	3 일	4 명	2 명	중간감사, 내부회계관리제도 운영평가
재고자산실사(입회)	2025.02.03~2025.02.07	5 일	5 명	2 명	실증감사절차
	실사(입회)시기	2025.01.02			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	유가증권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024.07.29, 2024.09.04, 2025.02.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 29일	업무수행이사 및 감사위원회	대면회의	전반감사계획 및 핵심감사사항 논의
2	2024년 09월 04일	업무수행이사 및 감사위원회	대면회의	반기 검토 결과보고
3	2025년 02월 24일	업무수행이사 및 감사위원회	대면회의	감사 결과보고