

주식회사 에코프로에이치엔

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

| | |
|---|----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - - | 1 |
| II. (첨부)재무제표 | |
| 재무상태표 - - - - - | 7 |
| 포괄손익계산서 - - - - - | 9 |
| 자본변동표 - - - - - | 10 |
| 현금흐름표 - - - - - | 11 |
| 주석 - - - - - | 13 |
| III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 | |
| 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 - - - - - | 84 |
| 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서 - - - - | 87 |
| IV. 외부감사 실시내용 - - - - - | 90 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로에이치엔

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 13일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에코프로에이치엔(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

<진행기준매출의 적정성>

재무제표에 대한 주석 2.(18) ①에 기재된 바와 같이 회사는 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 회사의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 재무제표에서 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
- 회사가 산정한 공사진행률에 대한 재계산 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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(2026년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에코프로에이치엔

제 5 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로에이치엔 대표이사 김종섭

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업2로 587-40

(전 화) 043-711-0900

재무상태표

제 5(당) 기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로에이치엔

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제5(당) 기말 | 제 4(전) 기말 |
|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | | 276,937,643,126 | 320,276,398,683 |
| 현금및현금성자산 | 4,5,6,7 | 152,983,140,246 | 104,893,617,634 |
| 단기금융상품 | 5,6,8,34 | 3,500,000,000 | 33,500,000,000 |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 5,6,8 | 4,374,795,010 | 68,162,758,919 |
| 매출채권 | 4,5,6,9,26,36 | 17,552,291,246 | 36,403,190,798 |
| 계약자산 | 4,26,36 | 77,110,582,808 | 67,813,974,349 |
| 기타유동금융자산 | 4,5,6,10 | 1,851,884,151 | 914,072,413 |
| 기타유동자산 | 11 | 539,649,198 | 1,189,855,470 |
| 재고자산 | 12,28 | 19,025,300,467 | 7,398,929,100 |
| II. 비유동자산 | | 179,213,607,521 | 145,854,201,563 |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 5,6,8,34 | 1,617,395,080 | 1,216,467,700 |
| 기타비유동금융자산 | 4,5,6,10 | 37,500,000 | 122,288,000 |
| 종속기업투자주식 | 13,36 | 562,395,375 | 320,910,075 |
| 유형자산 | 14,18,33,34 | 165,154,324,691 | 133,103,442,807 |
| 투자부동산 | 15,18,33,34 | 3,647,049,402 | 3,729,950,934 |
| 무형자산 | 16,33 | 3,462,479,420 | 2,242,719,512 |
| 사용권자산 | 17 | 430,183,563 | 571,205,923 |
| 이연법인세자산 | 25 | 4,302,279,990 | 4,547,216,612 |
| 자산총계 | | 456,151,250,647 | 466,130,600,246 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | | 94,945,013,173 | 103,255,456,164 |
| 단기차입금 | 4,5,6,18,33,34,35 | 61,000,000,000 | 58,000,000,000 |
| 매입채무 | 4,5,6,33,36 | 17,448,823,334 | 30,792,676,569 |
| 기타유동금융부채 | 4,5,6,19,33,36 | 15,335,029,316 | 9,688,119,645 |
| 기타유동부채 | 20 | 394,446,105 | 1,520,948,441 |
| 계약부채 | 26 | 101,690,249 | 874,900,762 |
| 유동리스부채 | 4,5,6,17,35 | 194,757,893 | 285,143,773 |
| 당기법인세부채 | 25 | 470,266,276 | 2,093,666,974 |
| II. 비유동부채 | | 56,527,062,191 | 66,531,397,768 |
| 장기차입금 | 4,5,6,18,33,34,35 | 47,500,000,000 | 54,000,000,000 |
| 기타비유동금융부채 | 4,5,6,19 | 1,396,770,817 | 1,440,263,684 |
| 장기종업원급여부채 | 21 | 676,707,590 | 572,610,273 |
| 순확정급여부채 | 22 | 6,707,387,597 | 10,218,161,947 |
| 비유동리스부채 | 4,5,6,17,35 | 246,196,187 | 300,361,864 |
| 부채총계 | | 151,472,075,364 | 169,786,853,932 |
| 자본 | | | |

| 과 목 | 주 석 | 제5(당) 기말 | 제 4(전) 기말 |
|-----------|-------|-----------------|-----------------|
| I. 자본금 | 23 | 10,487,466,000 | 10,487,466,000 |
| II. 자본잉여금 | 23 | 214,776,339,890 | 214,765,974,479 |
| III. 기타자본 | 23,24 | (530,090,192) | (1,077,991,365) |
| IV. 이익잉여금 | 23 | 79,945,459,585 | 72,168,297,200 |
| 자본총계 | | 304,679,175,283 | 296,343,746,314 |
| 부채와자본총계 | | 456,151,250,647 | 466,130,600,246 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 5(당) 기 | 제 4(전) 기 |
|--------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 26,36,37 | 138,247,970,309 | 234,160,195,654 |
| II. 매출원가 | 12,28,36 | 97,253,349,698 | 179,437,838,351 |
| III. 매출총이익 | | 40,994,620,611 | 54,722,357,303 |
| 판매비와관리비 | 27,28 | 29,304,234,574 | 30,538,961,474 |
| IV. 영업이익 | 37 | 11,690,386,037 | 24,183,395,829 |
| 기타수익 | 29 | 1,166,114,431 | 2,496,209,005 |
| 기타비용 | 29 | 970,966,826 | 1,132,371,240 |
| 금융수익 | 30 | 5,571,856,901 | 628,260,221 |
| 금융원가 | 30 | 2,354,595,005 | 1,032,884,188 |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | 15,102,795,538 | 25,142,609,627 |
| VI. 법인세비용 | 25 | 1,948,981,697 | 3,636,241,434 |
| VII. 당기순이익 | | 13,153,813,841 | 21,506,368,193 |
| VIII. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | |
| 순확정급여의 재측정요소 | 22,25 | 903,379,944 | (1,303,347,204) |
| IX. 총포괄이익 | | 14,057,193,785 | 20,203,020,989 |
| X. 주당이익 | 31 | | |
| 기본주당이익 | | 628 | 1,384 |
| 희석주당이익 | | 628 | 1,384 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 이익잉여금 | 자본합계 |
|------------------|-------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2024.01.01 (전기초) | | 7,652,466,000 | 43,889,160,609 | (1,958,177,015) | 61,110,548,811 | 110,693,998,405 |
| 총포괄이익: | | | | | | |
| 당기순이익 | | - | - | - | 21,506,368,193 | 21,506,368,193 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 22,25 | - | - | - | (1,303,347,204) | (1,303,347,204) |
| 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 (전기말) | | 10,487,466,000 | 214,765,974,479 | (1,077,991,365) | 72,168,297,200 | 296,343,746,314 |
| 2025.01.01 (당기초) | | 10,487,466,000 | 214,765,974,479 | (1,077,991,365) | 72,168,297,200 | 296,343,746,314 |
| 총포괄이익: | | | | | | |
| 당기순이익 | | - | - | - | 13,153,813,841 | 13,153,813,841 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 22,25 | - | - | - | 903,379,944 | 903,379,944 |
| 소유주와의 거래: | | | | | | |
| 현금배당 | 23 | - | - | - | (6,280,031,400) | (6,280,031,400) |
| 주식선택권 | 23,24 | - | - | 594,428,100 | - | 594,428,100 |
| 자기주식의 지급 | 23 | - | 10,365,411 | (46,526,927) | - | (36,161,516) |
| 2025.12.31 (당기말) | | 10,487,466,000 | 214,776,339,890 | (530,090,192) | 79,945,459,585 | 304,679,175,283 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 5(당) 기 | 제 4(전) 기 |
|----------------------|-----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 35 | (3,623,920,417) | 57,693,892,911 |
| 1. 당기순이익 | | 13,153,813,841 | 21,506,368,193 |
| 2. 조정 | | 9,437,621,917 | 14,457,835,603 |
| 3. 순운전자본의 변동 | | (22,623,253,285) | 25,922,393,293 |
| 4. 법인세의 납부 | | (3,592,102,890) | (4,192,704,178) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 62,982,903,497 | (181,234,246,878) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 548,803,805,434 | 1,305,797,983 |
| 단기금융상품의 처분 | | 30,000,000,000 | - |
| 유형자산의 처분 | | 44,911,375 | 156,000 |
| 보증금의 감소 | | 127,100,000 | 254,000,000 |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산의 처분 | | 511,510,572,113 | - |
| 이자의 수취 | | 3,125,491,597 | 438,056,384 |
| 배당금의 수취 | | 2,461,965,920 | 7,000,000 |
| 정부보조금의 증가 | | 1,533,764,429 | 606,585,599 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (485,820,901,937) | (182,540,044,861) |
| 단기금융상품의 취득 | | - | (33,500,000,000) |
| 대여금의 증가 | | (689,043,600) | - |
| 유형자산의 취득 | | (35,445,639,285) | (79,939,945,821) |
| 사업결합으로 인한 현금유출 | | (718,803,718) | - |
| 보증금의 증가 | | (18,300,000) | (196,100,000) |
| 종속기업투자주식의 증가 | | (241,485,300) | (140,120,000) |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득 | | (448,707,630,034) | (68,682,270,000) |
| 정부보조금의 감소 | | - | (81,609,040) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (11,249,526,081) | 205,972,248,301 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 65,075,183,350 | 258,449,524,719 |
| 단기차입금의 차입 | | 36,000,000,000 | 55,000,000,000 |
| 장기차입금의 차입 | | 28,500,000,000 | 29,000,000,000 |
| 유상증자 | | - | 174,044,806,297 |
| 임대보증금의 증가 | | - | 11,293,000 |
| 정부보조금의 증가 | | 575,183,350 | 393,425,422 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (76,324,709,431) | (52,477,276,418) |
| 단기차입금의 상환 | | (33,000,000,000) | (42,046,000,000) |
| 장기차입금의 상환 | | (35,000,000,000) | - |
| 배당금 지급 | | (6,280,031,400) | (9,145,272,600) |
| 리스부채의 상환 | | (287,181,206) | (369,142,357) |
| 이자의 지급 | | (1,757,496,825) | (916,861,461) |
| IV. 현금및현금성자산의 증가 | | 48,109,456,999 | 82,431,894,334 |

| 과 목 | 주 석 | 제 5(당) 기 | 제 4(전) 기 |
|----------------------|-----|-----------------|-----------------|
| V. 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | | (19,934,387) | 16,927,218 |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 104,893,617,634 | 22,444,796,082 |
| VII. 당기말의 현금및현금성자산 | | 152,983,140,246 | 104,893,617,634 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 에코프로에이치엔

1. 일반사항

주식회사 에코프로에이치엔(이하 "당사")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, 당사는 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 | 31.11 | 최대주주 |
| | 기타 | 14,443,040 | 68.89 | |
| 합 계 | | 20,964,294 | 100.00 | |

(*) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 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 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

② 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 해당 제·개정 기준서 및 해석서는 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' - 금융상품 분류와 측정 요구사항

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' - 자연에 의존하는 전력 계약

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1110호 '연결재무제표 - 연차개선
- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' - 손익계산서

(3) 종속기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(5) 금융자산

① 인식 및 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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

당사는 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 당사가 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.

② 손상

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

③ 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

(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 | 40년 |
| 구축물 | 40년 |
| 기계장치 | 10~15년 |
| 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 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 기타무형자산 | 5~10년 |

당사는 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 40년동안 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 당사가 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 상각후원가로 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 유효이자

울법을 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 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.

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

(17) 종업원급여

① 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래 현금유출액을 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

당사는 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. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

① 수행의무의 식별

당사는 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

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

환경설비 사업, 케미컬 필터 및 촉매사업은 일반적으로 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있으므로 당사는 모

든 고객과의 계약상 본인으로 활동하고 있습니다. 당사는 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 당사가 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 당사의 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

당사의 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

당사는 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

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대와 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

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

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 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

당사는 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. 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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.

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

당사 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 당사가 행사할 수 있습니다.

③ 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

당사는 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 37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(21) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2026년 1월 23일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 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, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 공사기간의 변동에 따라 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하는 바, 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

당사는 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 있습니다.

(5) 유형자산 및 투자부동산 추정내용연수 변경

당사는 당기 중 초평사업장 증설에 맞추어 기존 건물, 구축물 및 투자부동산의 기대사용기간에 대한 추정을 변경하였습니다. 이로 인하여 추정변경일인 당기초 현재 상황이 진행중인 유형자산의 내용연수 변경에 따른 당기 및 후속 회계연도에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2025년 | 2026년 | 2027년 | 2028년 | 2029년 | 2030년 이후 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 변경전 감가상각비 | 4,097,286 | 6,273,737 | 6,271,598 | 6,259,858 | 6,258,585 | 56,784,435 |
| 변경후 감가상각비 | 1,879,422 | 3,263,891 | 3,263,891 | 3,263,891 | 3,263,891 | 71,010,513 |
| 법인세비용차감전 순이익 증가(감소) | 2,217,863 | 3,009,846 | 3,007,707 | 2,995,967 | 2,994,694 | (14,226,078) |

4. 재무위험관리

(1) 재무위험 관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 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 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화 환산 기준액은 다음과 같습니다.

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

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|------|------------|-----------|------|-----------|-----------|
| | 외화단위 | 외화금액 | 원화환산액 | 외화단위 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 금융자산 | | | | | | |
| 현금성자산 | USD | 703,117 | 1,008,903 | USD | 120,964 | 177,817 |
| | JPY | 33,458,880 | 307,029 | JPY | - | - |
| | CNY | 14 | 3 | CNY | - | - |
| | EUR | 163,260 | 275,211 | EUR | 437,700 | 669,125 |
| 단기대여금 | EUR | 420,000 | 708,002 | EUR | - | - |
| 매출채권 | USD | 2,958,769 | 4,245,538 | USD | 2,573,838 | 3,783,542 |
| | CNY | - | - | CNY | 1,664,800 | 335,074 |

| | | | | | | |
|----------|-----|-----------|-----------|-----|-----------|-----------|
| | EUR | 191,250 | 322,394 | EUR | - | - |
| 기타유동금융자산 | EUR | 794 | 1,338 | EUR | - | - |
| 금융부채 | | | | | | |
| 매입채무 | CNY | 304,000 | 62,247 | CNY | - | - |
| | SGD | 87,649 | 97,949 | SGD | - | - |
| | USD | 1,756,232 | 2,520,017 | USD | 853,470 | 1,254,601 |
| | EUR | - | - | EUR | 244,000 | 373,010 |
| 기타유동금융부채 | CNY | - | - | CNY | 1,793,000 | 360,877 |
| | SGD | 348,242 | 389,167 | SGD | - | - |

당사는 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 당사의 세후 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----|----------|-----------|---------|-----------|
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| USD | 103,635 | (103,635) | 104,075 | (104,075) |
| JPY | 11,636 | (11,636) | - | - |
| CNY | (2,359) | 2,359 | (992) | 992 |
| EUR | 49,533 | (49,533) | 11,386 | (11,386) |
| SGD | (18,462) | 18,462 | - | - |

2) 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

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

당사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 변동금리 차입금 | 26,000,000 | 28,000,000 |
| 고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일: | | |
| 1년 미만 | 36,000,000 | 30,000,000 |
| 1년 초과 | 46,500,000 | 54,000,000 |
| 합계 | 108,500,000 | 112,000,000 |

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 당사의 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 | (197,080) | (215,320) | (197,080) | (215,320) |
| 1%하락 시 | 197,080 | 215,320 | 197,080 | 215,320 |

② 신용위험

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

1) 위험관리

당사는 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.

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

당사가 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

당사는 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

당사는 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 | 정상 | 개별손상 | 합 계 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| 당기말 | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | - | 0.00% |
| 총 장부금액 - 매출채권 및 계약자산 | 94,662,874 | - | 94,662,874 |
| 손실충당금 | - | - | - |
| 전기말 | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | 100.00% | 2.12% |
| 총 장부금액 - 매출채권 및 계약자산 | 104,217,166 | 2,252,735 | 106,469,901 |
| 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) | (2,252,735) |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소 | 488,280 | - |
| 제각 | 1,764,455 | - |
| 기말 손실충당금 | - | (2,252,735) |

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 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) | (488,280) | - |

③ 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석 33 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 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 | 102,500,000 | 115,500,000 |
| 1년 이후 만기 도래 차입금 | 73,000,000 | 100,000,000 |
| 합 계 | 175,500,000 | 215,500,000 |

2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 당사의 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 | 17,448,823 | - | - | - | 17,448,823 | 17,448,823 |
| 차입금(*1) | 19,909,424 | 43,694,803 | 28,858,231 | 25,292,295 | 117,754,753 | 108,500,000 |
| 기타금융부채(*2) | 10,322,788 | - | 1,396,771 | - | 11,719,559 | 11,719,559 |
| 리스부채(*1) | 54,254 | 153,301 | 255,747 | - | 463,302 | 440,954 |
| 합 계 | 47,735,289 | 43,848,104 | 30,510,749 | 25,292,295 | 147,386,437 | 138,109,336 |

(*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 | 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) | 4,169,342 | - | 1,440,264 | - | 5,609,606 | 5,609,606 |
| 리스부채(*1) | 95,294 | 207,423 | 313,422 | - | 616,139 | 585,506 |
| 합 계 | 64,140,793 | 32,071,961 | 33,076,224 | 33,945,005 | 163,233,983 | 148,987,789 |

(*1) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(*2) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(2) 자본위험 관리

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

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

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 차입금 | 108,500,000 | 112,000,000 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (152,983,140) | (104,893,618) |
| 순부채 | (44,483,140) | 7,106,382 |
| 자본총계 | 304,679,175 | 296,343,746 |
| 총자본 | 260,196,035 | 303,450,128 |
| 자본조달비율 | (17.10%) | 2.34% |

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 | 152,983,140 | - | 104,893,618 | - |
| 단기금융상품 | 3,500,000 | - | 33,500,000 | - |
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 5,992,190 | 5,992,190 | 69,379,227 | 69,379,227 |
| 매출채권 | 17,552,291 | - | 36,403,191 | - |
| 기타금융자산 | 1,889,384 | - | 1,036,360 | - |
| 합 계 | 181,917,005 | 5,992,190 | 245,212,396 | 69,379,227 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 17,448,823 | - | 30,792,677 | - |
| 차입금 | 108,500,000 | - | 112,000,000 | - |
| 리스부채 | 440,954 | - | 585,506 | - |
| 기타금융부채(*) | 11,719,559 | - | 5,609,606 | - |
| 합 계 | 138,109,336 | - | 148,987,789 | - |

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

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

(2) 공정가치 서열체계

당사는 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 | - | 4,374,795 | 1,617,395 | 5,992,190 |

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(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 | 1,617,395 | 3 | 순자산가치법 | - |

<전기말>

(단위: 천원)

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

(4) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 기말 |
|------|-----------|---------|----------|--------|-----------|
| 채무증권 | 1,216,468 | 415,000 | (51,281) | 37,208 | 1,617,395 |

<전기>

(단위: 천원)

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

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

| 재무상태표 상 자산 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 5,992,190 | 69,379,227 |
| 상각후원가 금융자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 152,983,140 | 104,893,618 |
| 단기금융상품 | 3,500,000 | 33,500,000 |
| 매출채권 | 17,552,291 | 36,403,191 |
| 기타금융자산 | 1,889,384 | 1,036,360 |
| 합 계 | 181,917,005 | 245,212,396 |

(단위 : 천원)

| 재무상태표 상 부채 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 매입채무 | 17,448,823 | 30,792,677 |
| 차입금 | 108,500,000 | 112,000,000 |
| 리스부채 | 440,954 | 585,506 |
| 기타금융부채(*) | 11,719,559 | 5,609,606 |
| 합 계 | 138,109,336 | 148,987,789 |

(*) 종업원 급여 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 당기손익- 공정가치측정금융자산 | | |
| 평가손익 | (583,802) | 77,933 |
| 처분손익 | (293) | - |
| 배당금수익 | 2,461,966 | 7,000 |
| 상각후원가 금융자산 | | |
| 이자수익 | 3,072,683 | 543,328 |
| 환차손익 | 53,788 | 753,325 |
| 환산손익 | (108,443) | 94,178 |
| 대손상각비(환입) | 488,280 | - |
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 이자비용 | (1,733,292) | (1,032,884) |
| 환차손익 | (17,186) | (166,609) |
| 환산손익 | 41,905 | (13,245) |
| 합 계 | 3,675,606 | 263,026 |

7. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|
| 현금 및 은행예금 | 152,983,140 | 64,893,618 |
| 단기은행예치금(*) | - | 40,000,000 |
| 합 계 | 152,983,140 | 104,893,618 |

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

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금성자산은 없습니다.

8. 금융상품

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-----------|------------|
| 단기금융상품: | | |
| 정기예금(*1) | 3,500,000 | 33,500,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산: | | |
| 채무증권(*2) | 5,992,190 | 69,379,227 |

(*1) 당기말 현재 우리사주대출과 관련하여 단기금융상품을 담보로 제공하고 있으며 사용이 제한되어 있습니다(주석 34 참조).

(*2) 당기말 현재 이행보증과 관련하여 비유동 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 금액을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

9. 매출채권 및 손실충당금

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생긴 매출채권 | 17,552,291 | 38,655,926 |
| 손실충당금 | - | (2,252,735) |
| 매출채권(순액) | 17,552,291 | 36,403,191 |

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

10. 기타금융자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 채권금액 | 손실충당금 | 장부금액 | 채권금액 | 손실충당금 | 장부금액 |
| 유 동: | | | | | | |
| 단기대여금 | 708,002 | - | 708,002 | - | - | - |
| 미수금 | 757,425 | - | 757,425 | 450,795 | - | 450,795 |
| 미수수익 | 52,462 | - | 52,462 | 105,270 | - | 105,270 |
| 임차보증금 | 333,995 | - | 333,995 | 358,007 | - | 358,007 |
| 소 계 | 1,851,884 | - | 1,851,884 | 914,072 | - | 914,072 |
| 비유동: | | | | | | |
| 미수금 | 163,120 | (163,120) | - | 163,120 | (163,120) | - |
| 임차보증금 | - | - | - | 84,788 | - | 84,788 |
| 기타보증금 | 37,500 | - | 37,500 | 37,500 | - | 37,500 |
| 소 계 | 200,620 | (163,120) | 37,500 | 285,408 | (163,120) | 122,288 |
| 합 계 | 2,052,504 | (163,120) | 1,889,384 | 1,199,480 | (163,120) | 1,036,360 |

11. 기타자산

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|---------|-----------|
| 유동 | 선급금 | 8,721 | 983,091 |
| | 선급비용 | 224,313 | 206,764 |
| | 부가세대급금 | 306,615 | - |
| 합 계 | | 539,649 | 1,189,855 |

12. 재고자산

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|------------|-----------|------------|-----------|-------|-----------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 9,250 | - | 9,250 | 8,855 | - | 8,855 |
| 제품 | 6,690,554 | (548,227) | 6,142,327 | 2,382,748 | - | 2,382,748 |
| 재공품 | 790,870 | - | 790,870 | 593,719 | - | 593,719 |
| 원재료 | 12,082,853 | - | 12,082,853 | 3,599,605 | - | 3,599,605 |
| 미착재고 | - | - | - | 814,002 | - | 814,002 |
| 합 계 | 19,573,527 | (548,227) | 19,025,300 | 7,398,929 | - | 7,398,929 |

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 97,442백만원 및 177,285백만원입니다.

당기 당사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 548백만원을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

13. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자 현황

(단위 : 천원)

| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------------------------|-----|------|---------|---------|---------|
| | | 지분율 | 장부금액 | 지분율 | 장부금액 |
| 상해에커환경과학유한공사(*1) | 중국 | 100% | 457,200 | 100.00% | 320,910 |
| ECOPRO HN HUNGARY Kft.(*2) | 헝가리 | 100% | 105,195 | - | - |
| 합 계 | | | 562,395 | | 320,910 |

(*1) 당기 중 136,290천원을 유상증자하였습니다.

(*2) 당기 중 105,195천원을 신규 출자하였습니다.

(2) 종속기업투자의 변동

<당기>

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 기말 |
|------------------------|---------|---------|---------|
| 상해에커환경과학유한공사 | 320,910 | 136,290 | 457,200 |
| ECOPRO HN HUNGARY Kft. | - | 105,195 | 105,195 |
| 합 계 | 320,910 | 241,485 | 562,395 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 기말 |
|---------------|---------|---------|---------|
| ECOPRO-UK LTD | - | - | - |
| 상해에커환경과학유한공사 | 180,790 | 140,120 | 320,910 |
| 합 계 | 180,790 | 140,120 | 320,910 |

14. 유형자산

(1) 유형자산 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 합 계 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 합 계 |
| 토지 | 15,638,711 | - | - | 15,638,711 | 15,638,711 | - | - | 15,638,711 |
| 건물 | 63,053,187 | (10,349,473) | - | 52,703,714 | 49,258,840 | (9,119,362) | - | 40,139,478 |
| 구축물 | 9,100,905 | (3,496,548) | (34,901) | 5,569,456 | 9,050,605 | (3,324,349) | (35,942) | 5,690,314 |
| 기계장치 | 43,689,762 | (15,956,813) | (476,071) | 27,256,878 | 18,896,686 | (14,587,178) | (34,708) | 4,274,800 |
| 차량운반구 | 328,475 | (253,624) | - | 74,851 | 303,262 | (250,450) | - | 52,812 |
| 공기구비품 | 3,535,108 | (1,846,842) | (2,347) | 1,685,919 | 2,080,568 | (1,579,502) | (491) | 500,575 |
| 연구기자재 | 17,384,865 | (10,636,213) | (1,969,981) | 4,778,671 | 16,136,740 | (10,039,764) | (1,459,032) | 4,637,944 |
| 건설중인자산 | 57,446,124 | - | - | 57,446,124 | 62,168,809 | - | - | 62,168,809 |
| 합 계 | 210,177,137 | (42,539,513) | (2,483,300) | 165,154,324 | 173,534,221 | (38,900,605) | (1,530,173) | 133,103,443 |

(2) 유형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득(*1) | 보조금수령 | 처 분 | 대 체(*2) | 감가상각(*3) | 기 말 |
|--------|-------------|------------|-------------|----------|--------------|-------------|-------------|
| 토지 | 15,638,711 | - | - | - | - | - | 15,638,711 |
| 건물 | 40,139,478 | - | - | - | 13,794,347 | (1,230,111) | 52,703,714 |
| 구축물 | 5,690,314 | - | - | - | 50,300 | (171,158) | 5,569,456 |
| 기계장치 | 4,274,800 | - | (494,325) | (900) | 25,027,211 | (1,549,908) | 27,256,878 |
| 차량운반구 | 52,812 | - | - | (1) | 49,400 | (27,360) | 74,851 |
| 공기구비품 | 500,575 | 11 | (2,762) | (661) | 1,504,614 | (315,858) | 1,685,919 |
| 연구기자재 | 4,637,944 | - | (1,035,527) | (56) | 3,000,896 | (1,824,586) | 4,778,671 |
| 건설중인자산 | 62,168,809 | 39,946,233 | - | (43,458) | (44,625,460) | - | 57,446,124 |
| 합 계 | 133,103,443 | 39,946,244 | (1,532,614) | (45,076) | (1,198,692) | (5,118,981) | 165,154,324 |

(*1) 자본화된 차입원가는 2,581백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 4.00% 입니다.

(*2) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 정부보조금에 대한 상각비가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기 초 | 취 득(*1) | 보조금수령 | 처 분 | 대 체(*2) | 감가상각(*3) | 기 말 |
|--------|------------|------------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|
| 토지 | 15,638,711 | - | - | - | - | - | 15,638,711 |
| 건물 | 9,191,650 | - | - | - | 32,129,327 | (1,181,499) | 40,139,478 |
| 건축물 | 5,949,549 | - | - | (20,096) | 210,438 | (449,577) | 5,690,314 |
| 기계장치 | 5,472,410 | - | (35,000) | (1,919) | 177,550 | (1,338,241) | 4,274,800 |
| 차량운반구 | 86,373 | - | - | - | - | (33,561) | 52,812 |
| 공기구비품 | 599,058 | - | - | (3,555) | 172,874 | (267,802) | 500,575 |
| 연구기자재 | 4,751,602 | - | (568,970) | 75,357 | 2,120,913 | (1,740,958) | 4,637,944 |
| 건설중인자산 | 24,328,847 | 73,008,554 | - | (23,474) | (35,145,118) | - | 62,168,809 |
| 합 계 | 66,018,200 | 73,008,554 | (603,970) | 26,313 | (334,016) | (5,011,638) | 133,103,443 |

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

(*2) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 정부보조금에 대한 상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정명 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 2,451,782 | 2,674,626 |
| 판매비와 관리비 | 2,667,199 | 2,337,012 |
| 합 계 | 5,118,981 | 5,011,638 |

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 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 | (1,804,038) | (1,721,136) |
| 합 계 | 3,647,049 | 3,729,951 |

(2) 투자부동산의 변동

<당가>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 감가상각비 | 기말 |
|-----|-----------|----------|-----------|
| 토지 | 1,173,820 | - | 1,173,820 |
| 건물 | 2,556,131 | (82,902) | 2,473,229 |
| 합 계 | 3,729,951 | (82,902) | 3,647,049 |

<전기>

(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 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수익은 814백만원 및 809백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 83백만원 및 236백만원입니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 장부가액 | 공정가치 |
|-----|-----------|-----------|
| 토지 | 1,173,820 | 2,373,169 |
| 건물 | 2,473,229 | 3,849,293 |
| 합 계 | 3,647,049 | 6,222,462 |

16. 무형자산

(1) 무형자산 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 정부보조금 | 합 계 | 취득원가 | 정부보조금 | 합 계 |
| 개발비 | 310,688 | (193,948) | 116,740 | 530,233 | (324,227) | 206,006 |
| 산업재산권 | 154,677 | (3,017) | 151,660 | 128,639 | (2,485) | 126,154 |
| 소프트웨어 | 1,457,477 | (113,205) | 1,344,272 | 946,027 | (163,157) | 782,870 |
| 기타의무형자산 | 653,232 | - | 653,232 | 640,108 | - | 640,108 |
| 회원권 | 487,582 | - | 487,582 | 487,582 | - | 487,582 |
| 영업권 | 708,993 | - | 708,993 | - | - | - |
| 합 계 | 3,772,649 | (310,170) | 3,462,479 | 2,732,589 | (489,869) | 2,242,720 |

(2) 무형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 보조금수령 | 대 체(*1) | 감가상각(*2) | 기 말 |
|---------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 개발비 | 206,006 | - | - | - | (89,266) | 116,740 |
| 산업재산권 | 126,154 | 9,800 | (1,151) | 67,816 | (50,959) | 151,660 |
| 소프트웨어 | 782,870 | - | - | 1,010,877 | (449,475) | 1,344,272 |
| 기타의무형자산 | 640,108 | - | - | 119,998 | (106,874) | 653,232 |
| 회원권 | 487,582 | - | - | - | - | 487,582 |
| 영업권(*3) | - | 708,993 | - | - | - | 708,993 |
| 합 계 | 2,242,720 | 718,793 | (1,151) | 1,198,691 | (696,574) | 3,462,479 |

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(*2) 정부보조금에 대한 상각비가 포함되어 있습니다.

(*3) 당기 중 미세먼지솔루션 사업확대를 위해 사업양수를 하였으며, 이와 관련하여 10백만원의 산업재산권의 취득과 709백만원의 영업권을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 보조금수령 | 처 분 | 대 체(*1) | 감가상각(*2) | 기 말 |
|---------|-----------|-----|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| 개발비 | 295,272 | - | - | - | - | (89,266) | 206,006 |
| 산업재산권 | 100,706 | - | (2,615) | (1,383) | 73,445 | (43,999) | 126,154 |
| 소프트웨어 | 822,009 | - | - | - | 260,571 | (299,710) | 782,870 |
| 기타의무형자산 | 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 |

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(*2) 정부보조금에 대한 상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정명 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|---------|
| 매출원가 | 297,748 | 195,441 |
| 판매비와 관리비 | 398,826 | 340,837 |
| 합 계 | 696,574 | 536,278 |

(4) 당사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 13,104백만원(전기: 11,814백만원)입니다.

17. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 사용권자산: | | |
| 차량운반구 | 430,184 | 477,486 |
| 부동산 | - | 91,577 |
| 기타 | - | 2,143 |
| 합 계 | 430,184 | 571,206 |
| 리스부채: | | |
| 유동 | 194,758 | 285,144 |
| 비유동 | 246,196 | 300,362 |
| 합 계 | 440,954 | 585,506 |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 처분 | 기말 |
|-------|---------|---------|-----------|----------|---------|
| 차량운반구 | 477,486 | 181,888 | (191,998) | (37,192) | 430,184 |
| 부동산 | 91,577 | - | (91,577) | - | - |
| 기타 | 2,143 | - | (2,143) | - | - |
| 합계 | 571,206 | 181,888 | (285,718) | (37,192) | 430,184 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 처분 | 기말 |
|-------|---------|---------|-----------|----------|---------|
| 차량운반구 | 512,775 | 216,032 | (196,406) | (54,915) | 477,486 |
| 부동산 | 265,392 | - | (167,717) | (6,098) | 91,577 |
| 기타 | 10,716 | - | (8,573) | - | 2,143 |
| 합계 | 788,883 | 216,032 | (372,696) | (61,013) | 571,206 |

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 이자비용 | 지급 | 처분 | 기말 |
|------|---------|---------|--------|-----------|----------|---------|
| 리스부채 | 585,506 | 181,888 | 18,438 | (305,619) | (39,259) | 440,954 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 이자비용 | 지급 | 처분 | 기말 |
|------|---------|---------|--------|-----------|----------|---------|
| 리스부채 | 801,677 | 216,032 | 27,504 | (396,646) | (63,061) | 585,506 |

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 차량운반구 | 191,998 | 196,406 |
| 부동산 | 91,577 | 167,717 |
| 기타 | 2,143 | 8,573 |
| 합 계 | 285,718 | 372,696 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 18,438 | 27,504 |
| 단기리스료 | 826,114 | 755,397 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 112,270 | 126,612 |

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,225,565천원 및 1,251,151천원입니다.

18. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 61,000,000 | 58,000,000 |
| 장기차입금 | 47,500,000 | 54,000,000 |
| 합 계 | 108,500,000 | 112,000,000 |

(2) 차입금 장부금액의 내역

(단위 : 천원)

| 차입금 종류 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-------------|-------------|
| 단기원화차입금 | | | |
| 운영자금 | KEB하나은행 | - | 23,000,000 |
| 운영자금 | KB국민은행(*) | 19,000,000 | 5,000,000 |
| 운영자금 | 신한은행 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 운영자금 | 우리은행 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 운영자금 | 한국산업은행(*) | 12,000,000 | - |
| 장기원화차입금 | | | |
| 시설자금 | 한국산업은행(*) | 47,500,000 | 54,000,000 |
| 합 계 | | 108,500,000 | 112,000,000 |

(*) 상기 차입금 중 일부 차입금에 대해서는 당사의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 설정되어 있습니다(주석 34 참조).

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 3.15%~3.89%, 장기차입금은 1.30%~4.11%입니다.

19. 기타금융부채

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|------------|------------|
| 유동 | 미지급금 | 13,336,615 | 8,473,753 |
| | 미지급비용 | 1,381,411 | 1,214,367 |
| | 임대보증금 | 617,003 | - |
| | 소 계 | 15,335,029 | 9,688,120 |
| 비유동 | 장기미지급금 | 1,396,771 | 823,261 |
| | 임대보증금 | - | 617,003 |
| | 소 계 | 1,396,771 | 1,440,264 |
| 합 계 | | 16,731,800 | 11,128,384 |

20. 기타부채

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|-----|--------|---------|-----------|
| 유동 | 예수금 | 394,446 | 944,607 |
| | 부가세예수금 | - | 576,341 |
| 합 계 | | 394,446 | 1,520,948 |

21. 장기종업원급여부채

당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|----------|----------|
| 기초금액 | 572,610 | 461,569 |
| 설정액 | 143,098 | 129,041 |
| 급여지급액 | (39,000) | (18,000) |
| 기말금액 | 676,708 | 572,610 |

22. 순확정급여부채

당사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 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 | 23,516,143 | 21,654,288 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (16,808,755) | (11,436,126) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 6,707,388 | 10,218,162 |

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-------------|------------|
| 기초금액 | 21,654,288 | 16,303,037 |
| 당기근무원가 | 3,651,920 | 3,284,026 |
| 이자비용 | 883,219 | 745,425 |
| 재측정요소: | | |
| - 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | (334,687) |
| - 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (1,184,300) | 1,226,489 |
| - 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | (126,271) | 744,225 |
| 관계사 진출입 | 201,184 | 80,052 |
| 제도에서의 지급액: | | |
| - 급여의 지급 | (1,563,897) | (394,279) |
| 보고기간말 금액 | 23,516,143 | 21,654,288 |

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 기초금액 | 11,436,126 | 6,314,521 |
| 이자수익 | 460,292 | 285,324 |
| 재측정요소: | | |
| - 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외) | (135,824) | (58,832) |
| 기여금: | | |
| - 사용자 | 5,300,000 | 5,000,000 |
| 관계사 전출입 | 204,420 | 99,839 |
| 제도에서의 지급: | | |
| - 급여의 지급 | (456,259) | (204,726) |
| 보고기간말 금액 | 16,808,755 | 11,436,126 |

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|------------|---------|------------|---------|
| | 장부금액 | 구성비 | 장부금액 | 구성비 |
| 정기예금 | 16,807,419 | 99.99% | 11,435,584 | 99.99% |
| 현금 및 현금성자산 | 1,336 | 0.01% | 542 | 0.01% |
| 합계 | 16,808,755 | 100.00% | 11,436,126 | 100.00% |

(5) 주요 보험수리적가정

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 4.60% | 4.18% |
| 임금상승률 | 5.10% | 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% | 2,889,769 | (2,487,199) |
| 할인율 | 1% | (2,439,600) | 2,885,340 |

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 10,408백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11.78년(전기: 11.75년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년미만 | 1년~2년미만 | 2~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 당기말 | 1,031,756 | 1,267,595 | 3,749,025 | 36,311,090 | 42,359,466 |
| 전기말 | 936,497 | 1,150,856 | 4,029,787 | 30,731,087 | 36,848,227 |

23. 자본

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

당기말과 전기말 현재 당사의 보통주 자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

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

(2) 자본잉여금 구성내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 주식발행초과금 | 174,402,292 | 174,402,292 |
| 기타자본잉여금 | 40,361,971 | 40,361,971 |
| 자기주식처분이익 | 12,077 | 1,711 |
| 합 계 | 214,776,340 | 214,765,974 |

(3) 기타자본의 구성내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-------------|
| 자기주식 | (543,451) | (2,119,757) |
| 주식선택권 | 13,361 | 1,041,766 |
| 합 계 | (530,090) | (1,077,991) |

(4) 이익잉여금

(가) 이익잉여금의 구성내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 이익준비금(*) | 2,961,688 | 2,333,684 |
| 미처분이익잉여금 | 76,983,772 | 69,834,613 |
| 합 계 | 79,945,460 | 72,168,297 |

(*) 당사는 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.

(나) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2026년 3월 24일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(전기 처분 확정일: 2025년 3월 25일)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|--|------------|------------|-------------|------------|
| 미처분 이익잉여금 | | 76,983,772 | | 69,834,613 |
| 전기이월이익잉여금 | 62,926,579 | | 49,631,592 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 903,379 | | (1,303,347) | |
| 당기순이익 | 13,153,814 | | 21,506,368 | |
| 이익잉여금 처분액 | | 4,612,145 | | 6,908,034 |
| 이익준비금 | 419,286 | | 628,003 | |
| 배당금 (현금배당 주당배당금(₩): 보통주: 당기 200원(40%), 전기 300원(60%)) | 4,192,859 | | 6,280,031 | |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 72,371,627 | | 62,926,579 |

24. 주식선택권

(1) 당사는 다음과 같이 3건의 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | RSU(*) | 주요인재 주식보상 | 임원 주식보상(*) |
|--------|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 부여일 | 2023.02.10 | 2023.09.27, 2024.03.29, 2025.03.31 | 2025.02.03 |
| 지급시기 | 2024.10.22, 2025.10.22 균등지급 | 2026년도부터 2034년도까지 매년 10월 22일 | 2025.11.30 |
| 발행할 주식 | 기명식 보통주 | 기명식 보통주 | 기명식 보통주 |
| 부여수량 | 61,060주 | 1,988주 | 3,258주 |
| 행사가격 | - | - | - |
| 부여방법 | 자기주식 교부 | 자기주식 교부 | 자기주식 교부 |
| 가득조건 | 계약상 지급시점까지 재직할 임직원 | 계약상 지급시점까지 재직할 직원 | 계약상 지급시점까지 재직할 임원 |

(*) 당기 중 지급 완료 하였습니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

| 구 분 | RSU(*1) | 주요인재 주식보상 | 임원 주식보상(*2) |
|--------|----------|-----------|-------------|
| 기초 잔여주 | 28,558 | 408 | - |
| 부여 | - | 653 | 3,258 |
| 지급 | (27,598) | - | (3,258) |
| 취소 등 | (960) | - | - |
| 기말 잔여주 | - | 1,061 | - |

(*1) 당기 중 27,598주를 지급하였으며, 지급시점의 주가는 29,250원 이었습니다.

(*2) 당기 중 3,258주를 지급하였으며, 지급시점의 주가는 25,050원 이었습니다.

<전기>

(단위 : 주)

| 구 분 | 혁신가 보상(*1) | RSU(*2) | 주요인재 주식보상 |
|--------|------------|----------|-----------|
| 기초 잔여주 | 3,955 | 58,871 | 206 |
| 부여 | - | - | 202 |
| 지급 | (3,955) | (28,896) | - |
| 취소 | - | (1,417) | - |
| 기말 잔여주 | - | 28,558 | 408 |

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

(*2) 전기 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.

(3) 당기와 전기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 570백만 원 및 1,142백만 원 입니다.

25. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세 | | |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 1,542,361 | 3,200,818 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 426,341 | - |
| 이연법인세 | | |
| 일시적차이의 증감 | 244,937 | 132,730 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (264,657) | 302,693 |
| 법인세비용 | 1,948,982 | 3,636,241 |

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용의 관계

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 15,102,796 | 25,142,610 |
| 적용세율로 계산된 법인세비용 | 3,026,746 | 5,345,943 |
| 법인세 효과: | | |
| - 세무상 과세되지 않는 수익 | - | - |
| - 세무상 차감되지 않는 비용 | (72,768) | (13,749) |
| - 법인세추납액(환급액) | 426,341 | - |
| - 세액공제 | (1,009,269) | (2,241,229) |
| - 기타 | (422,068) | 545,276 |
| 법인세비용 | 1,948,982 | 3,636,241 |
| 유효세율 | 12.90% | 14.46% |

(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 | 1,174,746 | (271,367) | 903,379 | (1,694,860) | 391,513 | (1,303,347) |
| 자기주식처분이익(손실) | 13,479 | (3,114) | 10,365 | (56,076) | 12,954 | (43,122) |
| 미행사 주식선택권 내재가치 | (40,592) | 9,823 | (30,769) | 440,580 | (101,774) | 338,806 |

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 | 9,721,770 | 8,277,832 |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 9,281,961 | 7,897,343 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 439,809 | 380,489 |
| 이연법인세부채 | (5,419,490) | (3,730,615) |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (5,364,609) | (3,639,068) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (54,881) | (91,547) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 4,302,280 | 4,547,217 |

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

<당가>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 기말 |
|--------------|-------------|-------------|-----------|-------|-------------|
| 감가상각비 | 1,084,586 | 1,890 | - | - | 1,086,476 |
| 무형자산상각비 | 12,743 | 447 | - | - | 13,190 |
| 퇴직급여충당금 | 5,002,141 | 960,132 | (271,366) | - | 5,690,907 |
| 퇴직연금운용자산 | (2,641,745) | (1,425,974) | - | - | (4,067,719) |
| 대손충당금 | 308,510 | (308,510) | - | - | - |
| 정부보조금 | 1,270,172 | 269,824 | - | - | 1,539,996 |
| 연구개발출연금 | (67,230) | 29,100 | - | - | (38,130) |
| 미지급연차수당 | 200,586 | 50,554 | - | - | 251,140 |
| 기타장기종업원급여부채 | 132,273 | 31,490 | - | - | 163,763 |
| 사용권자산 | (131,949) | 27,844 | - | - | (104,105) |
| 리스유동성장기부채 | 65,869 | (18,737) | - | - | 47,132 |
| 리스부채 | 69,384 | (9,804) | - | - | 59,580 |
| 당기손익공정가치금융자산 | (69,929) | 149,822 | - | - | 79,893 |
| 일시상각충당금 | (510,723) | (181,810) | - | - | (692,533) |
| 미지급금 | 114,034 | (105,168) | - | - | 8,866 |
| 미수금 | - | (4,379) | - | - | (4,379) |
| 주식보상비용 | 15,392 | (13,641) | - | 9,823 | 11,574 |
| 재고평가충당금 | - | 132,671 | - | - | 132,671 |
| 미수수익 | (24,318) | 11,946 | - | - | (12,372) |
| 영업권 | - | (171,576) | - | - | (171,576) |
| 세액공제이월액 | - | 634,409 | - | - | 634,409 |
| 기타 | (282,579) | (43,924) | - | - | (326,503) |
| 합계 | 4,547,217 | 16,606 | (271,366) | 9,823 | 4,302,280 |

<전기>

(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 |
| 정부보조금 | 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 |
| 미지급금 | - | 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 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|------|---------|-----------|----------------|
| 자기주식 | 543,451 | 2,119,757 | 세무상 공제되지 않는 비용 |

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 주요 지리적 지역: | | |
| 국내 | 110,577,157 | 214,890,829 |
| 해외 | 27,670,813 | 19,269,367 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익: | | |
| 한 시점에 인식 | | |
| 환경소재부문 | 60,770,970 | 50,900,544 |
| 기타부문 | 420,103 | 142,530 |
| 소 계 | 61,191,073 | 51,043,074 |
| 기간에 걸쳐 인식 | | |
| 환경소재부문 | 76,120,290 | 182,108,262 |
| 기타부문 | 936,607 | 1,008,860 |
| 소 계 | 77,056,897 | 183,117,122 |
| 합 계 | 138,247,970 | 234,160,196 |

(2) 당기 중 수주계약 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 증감액(*1) | 매출액 | 기말(*2) |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 환경설비 등 | 63,272,388 | 67,815,241 | 76,120,290 | 54,967,339 |

(*1) 당기 중 신규 수주는 67,880백만원이며, 공사규모의 변경 등으로 인한 도급감소액은 65백만원 입니다.

(*2) 이와 별도로 당기말 현재 인도기준으로 수익을 인식하는 계약 관련 잔액은 3,240백만원 입니다.

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2026년 | 2027년 |
|------|------------|-----------|
| 예상금액 | 52,715,229 | 2,252,110 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 누적공사 수익 | 누적공사 원가 | 누적손익 | 매출채권 | 계약자산 | 계약부채 | 공사손실 총당부채 |
|--------|-------------|-------------|------------|-----------|------------|--------|-----------|
| 환경설비 등 | 250,854,823 | 185,293,985 | 65,560,838 | 8,065,949 | 75,290,195 | 74,036 | - |

(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 | 2026-01-31 | 97.8% | 1,149,500 | 11,704,987 |
| 온실가스 감축설비 | 2022-11-04 | 2025-05-31 | 100.0% | - | - |
| 온실가스 감축설비 | 2022-08-31 | 2025-05-28 | 100.0% | - | - |
| 온실가스 감축설비 | 2023-05-04 | 2026-04-30 | 99.9% | - | 2,444,983 |
| 온실가스 감축설비 | 2023-06-30 | 2026-10-31 | 83.6% | - | 17,243,384 |
| 온실가스 감축설비 | 2024-11-06 | 2026-02-28 | 50.7% | 34,492 | 944,715 |
| 온실가스 감축설비 | 2024-05-24 | 2026-01-26 | 99.6% | 267,411 | - |
| 온실가스 감축설비 | 2024-12-10 | 2026-01-31 | 60.4% | - | 13,295,688 |
| 온실가스 감축설비 | 2025-02-03 | 2027-01-31 | 59.8% | 379,314 | 6,309,866 |
| 온실가스 감축설비 | 2025-06-26 | 2026-12-31 | 62.2% | 2,727,269 | 5,750,543 |
| 온실가스 감축설비 | 2025-08-16 | 2027-02-15 | 22.2% | - | 3,024,855 |

(*) 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 | |
| (65,306) | 3,990,221 | (4,081,393) | 25,866 | (4,055,527) | (4,081,393) |

(6) 고객과의 계약과 관련된 매출채권, 계약자산 및 계약부채

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 매출채권 | 17,552,291 | 36,403,191 |
| 계약자산 | 77,110,583 | 67,813,974 |
| 계약부채 | 101,690 | 874,901 |

당기초에 인식된 계약부채 875백만원은 전액 당기 수익으로 인식되었으며, 전기초에 인식된 계약부채 764백만원은 전액 전기 수익으로 인식되었습니다.

(7) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|------------|------------|
| 고객 1 | 30,352,762 | 25,575,959 |
| 고객 2 | 15,792,639 | 59,914,964 |
| 고객 3 | 15,617,934 | 91,694,856 |

27. 판매비와관리비

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|------------|
| 급여 | 5,241,310 | 6,351,895 |
| 퇴직급여 | 973,021 | 1,015,360 |
| 복리후생비 | 1,297,156 | 1,663,049 |
| 여비교통비 | 346,428 | 375,410 |
| 접대비 | 108,132 | 126,056 |
| 통신비 | 37,842 | 25,762 |
| 가스수도료 | 45,144 | 46,778 |
| 전력비 | 97,888 | 91,911 |
| 세금과공과 | 221,951 | 184,325 |
| 감가상각비 | 1,492,026 | 1,101,945 |
| 지급임차료 | 296,364 | 253,004 |
| 수선비 | 4,490 | 13,427 |
| 보험료 | 106,463 | 126,117 |
| 차량유지비 | 76,609 | 77,104 |
| 경상연구개발비 | 13,103,852 | 11,814,142 |
| 운반비 | 347,215 | 353,611 |
| 교육훈련비 | 17,639 | 94,562 |
| 도서인쇄비 | 3,616 | 7,511 |
| 회의비 | 25,713 | 20,182 |
| 소모품비 | 71,218 | 158,749 |
| 지급수수료 | 3,946,452 | 5,031,213 |
| 외주용역비 | 1,196,654 | 751,945 |
| 로열티 | 36,000 | 16,763 |
| 광고선전비 | 48,776 | 34,033 |
| 대손상각비(환입) | (488,280) | - |
| 무형자산상각비 | 285,477 | 264,240 |
| 사택관리비 | 26,321 | 15,830 |
| 주식보상비용 | 243,283 | 271,153 |
| 건본비 및 행사비 | 95,475 | 252,884 |
| 합 계 | 29,304,235 | 30,538,961 |

28. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 제품 및 재공품의 변동 | (6,019,231) | (4,183,679) |
| 원재료의 사용 | 24,014,079 | 31,925,328 |
| 상품의 판매 | 1,074,333 | 783,506 |
| 종업원 급여 | 26,240,126 | 30,205,688 |
| 퇴직급여 | 4,074,847 | 3,744,128 |
| 감가상각비 | 5,118,981 | 5,011,638 |
| 사용권자산 감가상각비 | 285,718 | 372,696 |
| 무형자산 감가상각비 | 696,575 | 536,278 |
| 투자부동산 감가상각비 | 82,902 | 235,950 |
| 외주가공비 | 43,037,642 | 111,280,660 |
| 외주용역비 | 7,627,451 | 7,314,289 |
| 기타 비용 | 20,324,161 | 22,750,318 |
| 매출원가 및 판매비와관리비 합계 | 126,557,584 | 209,976,800 |

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 외환차익 | 516,318 | 1,001,811 |
| 외화환산이익 | 518,859 | 1,326,481 |
| 유형자산처분이익 | 1,454 | - |
| 잡이익 | 127,417 | 165,703 |
| 사용권자산처분이익 | 2,066 | 2,214 |
| 합 계 | 1,166,114 | 2,496,209 |

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|-----------|
| 외환차손 | 479,716 | 415,095 |
| 외화환산손실 | 194,576 | 464,455 |
| 기부금 | 58,810 | 136,595 |
| 유형자산처분손실 | 1,617 | 55,140 |
| 무형자산처분손실 | - | 1,383 |
| 재고자산폐기손실 | - | 53,062 |
| 사용권자산처분손실 | - | 166 |
| 잡손실 | 236,248 | 6,475 |
| 합 계 | 970,967 | 1,132,371 |

30. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|---------|
| 이자수익 | 3,072,683 | 543,327 |
| 당기손익- 공정가치금융자산평가이익 | 37,208 | 77,933 |
| 배당금수익 | 2,461,966 | 7,000 |
| 합 계 | 5,571,857 | 628,260 |

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 1,733,292 | 1,032,884 |
| 당기손익- 공정가치금융자산평가손실 | 621,010 | - |
| 당기손익- 공정가치금융자산처분손실 | 293 | - |
| 합 계 | 2,354,595 | 1,032,884 |

31. 주당순이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식 수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위 : 원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 보통주당기순이익 | 13,153,813,841 | 21,506,368,193 |
| 가중평균 유통보통주식수(*) | 20,939,109 | 15,539,332 |
| 기본주당순이익 | 628 | 1,384 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위 : 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|------------|------------|
| 기초가중평균유통보통주식수 | 20,933,438 | 15,242,121 |
| 유상증자 | - | 294,344 |
| 자기주식의 처분 | 5,671 | 2,867 |
| 기말가중평균유통보통주식수 | 20,939,109 | 15,539,332 |

(2) 희석주당순이익

당사가 보유한 잠재적 보통주식의 희석효과가 없어, 희석주당이익을 산출하지 않았습니다.

32. 배당금

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 200원과 4,193백만원이며 2026년 3월 24일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 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 | 80,000,000 | 25,256,061 |
| 엔지니어링공제조합 | 이행보증, 지급보증 | KRW | 16,085,903 | - |
| 기계설비건설공제조합 | 이행보증, 지급보증 | KRW | 16,700,298 | 4,959,992 |
| 건설공제조합 | 이행보증, 지급보증 | KRW | 13,625,719 | - |
| 신한은행 | 지급보증 | USD | 773 | 773 |

(2) 금융기관과의 약정사항

(단위 : 천원)

| 약정내용 | 금융기관 | 한도금액 | 실행금액 |
|------------|---------|------------|------------|
| 자금대출 | KB국민은행 | 14,000,000 | 14,000,000 |
| | 우리은행 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | 신한은행 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| | 한국산업은행 | 65,000,000 | 59,500,000 |
| 무역금융(한도대출) | KB국민은행 | 15,000,000 | 5,000,000 |
| 외상매출채권담보대출 | KB국민은행 | 8,000,000 | - |
| | 우리은행 | 20,000,000 | - |
| | KEB하나은행 | 23,500,000 | - |

(3) 공급자금융약정

당사는 공급자가 당사로부터 받은 매출채권을 금융기관에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 당사를 대신하여 당사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 당사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

당사는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다.

당사 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다.

당사의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 | | |
| 매입채무 및 미지급금 | 957,610 | 469,230 |
| 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 | - | - |
| 지급기일의 범위 | | |
| 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 | 세금계산서 발행 후 30~60일 | 세금계산서 발행 후 30~60일 |
| 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무 및 미지급금 | 세금계산서 발행 후 30~60일 | 세금계산서 발행 후 30~60일 |
| 비현금 변동(*) | - | - |

(*) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 중요한 비현금 변동은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 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 | 9,440,769 | 12,355,087 |
| 무형자산 | 239,700 | 364,130 |
| 합 계 | 9,680,469 | 12,719,217 |

34. 담보제공자산

(단위 : 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 | 담보제공사유 | 담보권자 |
|--------------|------------|-------------|------------|--------|------------|
| 토지, 건물 | 15,558,921 | 26,400,000 | 14,000,000 | 차입금 | KB국민은행 |
| 토지, 건물, 기계장치 | 97,268,023 | 120,000,000 | 59,500,000 | 차입금 | 한국산업은행 |
| 채무증권 | 627,391 | 627,391 | - | 이행보증 | 엔지니어링공제조합 |
| 채무증권 | 353,340 | 353,340 | - | 질권설정 | 건설공제조합 |
| 채무증권 | 52,945 | 52,945 | - | 질권설정 | 기계설비건설공제조합 |
| 단기금융상품(*) | 3,500,000 | 3,500,000 | - | 질권설정 | 한국증권금융 |

(*) 우리사주 담보대출 보증금으로 사용이 제한된 예금입니다.

35. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 당기순이익 | 13,153,814 | 21,506,368 |
| 조정: | | |
| 법인세비용 | 1,948,982 | 3,636,241 |
| 이자수익 | (3,072,683) | (543,328) |
| 이자비용 | 1,733,292 | 1,032,884 |
| 감가상각비 | 5,118,981 | 5,011,638 |
| 투자부동산 감가상각비 | 82,902 | 235,950 |
| 사용권자산 감가상각비 | 285,718 | 372,696 |
| 무형자산상각비 | 696,575 | 536,278 |
| 퇴직급여 | 4,074,847 | 3,744,128 |
| 장기종업원급여 | 143,098 | 129,041 |
| 외화환산이익 | (518,859) | (1,326,481) |
| 외화환산손실 | 194,576 | 464,455 |
| 대손상각비 | (488,280) | - |
| 재고자산평가손실 | 548,227 | - |
| 재고자산폐기손실 | - | 53,062 |
| 당기손익- 공정가치금융자산평가손실 | 621,010 | - |
| 당기손익- 공정가치금융자산처분손실 | 293 | - |
| 사용권자산처분이익 | (2,066) | (2,214) |
| 사용권자산처분손실 | - | 166 |
| 유형자산처분이익 | (1,454) | - |
| 유형자산처분손실 | 1,617 | 55,140 |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|--------------|-------------|
| 무형자산처분손실 | - | 1,383 |
| 주식보상비용 | 570,021 | 1,141,729 |
| 당기손익- 공정가치금융자산평가이익 | (37,208) | (77,933) |
| 배당금수익 | (2,461,966) | (7,000) |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동: | | |
| 매출채권의감소(증가) | 19,231,712 | 8,951,380 |
| 계약자산의 감소(증가) | (8,905,787) | (5,476,977) |
| 미수금의감소(증가) | (288,599) | 957,700 |
| 선급금의감소(증가) | 974,371 | (579,017) |
| 선급비용의감소(증가) | (17,549) | (33,924) |
| 재고자산의감소(증가) | (12,174,599) | 7,858,623 |
| 부가세대급금의감소(증가) | (306,615) | - |
| 매입채무의증가(감소) | (13,305,827) | 21,032,152 |
| 선수금의증가(감소) | (773,211) | 110,312 |
| 미지급금의증가(감소) | (713,077) | (825,481) |
| 미지급비용의증가(감소) | 191,249 | 95,312 |
| 예수금의증가(감소) | (550,161) | (503,863) |
| 부가세예수금의증가(감소) | (576,342) | (436,483) |
| 퇴직연금운용자산의감소(증가) | (5,300,000) | (5,000,000) |
| 퇴직금의 지급 | (66,584) | (189,553) |
| 관계사 진출입 | (3,236) | (19,787) |
| 장기종업원부채증가(감소) | (39,000) | (18,000) |
| 영업활동에서 창출된 현금흐름 | (31,818) | 61,886,597 |

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

<당기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 재무활동으로 인한 부채 | | | 합계 |
|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| | 리스부채 | 차입금 | 미지급배당금 | |
| 기초 | 585,506 | 112,000,000 | - | 112,585,506 |
| 현금흐름 | (287,181) | (3,500,000) | (6,280,031) | (10,067,212) |
| 취득 - 리스 | 181,888 | - | - | 181,888 |
| 기타 비금융변동(*) | (39,259) | - | 6,280,031 | 6,240,772 |
| 기말 순부채 | 440,954 | 108,500,000 | - | 108,940,954 |

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

<전기>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 재무활동으로 인한 부채 | | | 합계 |
|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 리스부채 | 차입금 | 미지급배당금 | |
| 기초 | 801,677 | 70,046,000 | - | 70,847,677 |
| 현금흐름 | (369,142) | 41,954,000 | (9,145,273) | 32,439,585 |
| 취득 - 리스 | 216,032 | - | - | 216,032 |
| 기타 비금융변동(*) | (63,061) | - | 9,145,273 | 9,082,212 |
| 기말 순부채 | 585,506 | 112,000,000 | - | 112,585,506 |

(*) 기타 비금융변동에는 유동성대체액 및 리스해지액, 배당결의액, 지급 시점에 현금흐름표에서 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 | 44,625,460 | 35,145,119 |
| 유형자산 취득대가의 미지급금 증가(감소) | 4,500,593 | (6,931,391) |
| 사용권자산의 인식 | 181,888 | 216,032 |
| 자기주식으로 주식선택권의 행사 | 1,576,305 | 1,088,997 |

36. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

① 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)에코프로(유효지분율 31.11%)입니다.

② 종속기업 현황

| 회사명 | 지분율 | |
|----------------------------|------|------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 상해에커환경과학유한공사 | 100% | 100% |
| ECOPRO HN HUNGARY Kft. (*) | 100% | - |

(*) 당기 중 신규 출자하였습니다.

③ 당사와 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 BM Hungary Zrt. | EcoPro BM Hungary Zrt. |
| | EcoPro CAM Canada, L.P. | EcoPro CAM Canada, L.P. |
| | 에코 오픈 이노베이션 조합 1호(*1) | 에코 오픈 이노베이션 조합 1호(*1) |
| | 케이디비 모빌리티-이차전지 오픈이노베이션 조합(*2) | - |
| 기타(*3) | (주)왕산전기 | (주)왕산전기 |

(*1) 전기 중 당사 및 당사의 지배기업인 (주)에코프로, 당사의 기타특수관계자인 (주)에코프로비엠, (주)에코프로머티리얼즈, (주)에코프로이노베이션, (주)에코프로파트너스가 신규출자하였습니다.

(*2) 당기 중 당사 및 당사의 지배기업인 (주)에코프로, 당사의 기타특수관계자인 (주)에코프로비엠, (주)에코프로이노베이션, (주)에코프로파트너스가 신규출자하였습니다.

(*3) 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 | 주에코프로 | 235,732 | 2,143,682 | 234,732 | 3,075,582 |
| 종속기업 | 상해에커환경과학유한공사 | - | - | - | 93,072 |
| | ECOPRO HN HUNGARY Kft. | 1,338 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 주에코프로비엠 | 4,345,960 | 24,435 | 2,603,120 | 13,511 |
| | 주에코프로머티리얼즈 | 15,617,934 | 21,419 | 91,694,856 | 30,164 |
| | 주에코프로이노베이션 | 5,382,093 | - | 4,664,996 | 12,994 |
| | 주에코프로이엠 | 501,540 | 108,500 | 2,969,064 | - |
| | 주에코로지스틱스 | - | 171,761 | - | 52,782 |
| | EcoPro BM Hungary Zrt. | 2,179,029 | - | 3,465,979 | - |
| | EcoPro CAM Canada L.P. | (86,282) | - | 88,933 | - |
| 기타 | 주왕산전기 | - | 1,381,969 | - | 4,354,970 |
| 합 계 | | 28,177,344 | 3,851,766 | 105,721,680 | 7,633,075 |

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 |
|---------|------------------------|------------|-----------|-----------|
| | | 매출채권(*) | 기타채권 | 기타채무 |
| 지배기업 | 주에코프로 | 28,160 | 377,137 | 382,720 |
| 종속기업 | ECOPRO HN HUNGARY Kft. | - | 709,341 | - |
| 기타특수관계자 | 주에코프로비엠 | 225,511 | 244,540 | 518,245 |
| | 주에코프로머티리얼즈 | 14,340,211 | 5,578 | 23,619 |
| | 주에코프로이노베이션 | 3,020,238 | - | - |
| | 주에코로지스틱스 | - | - | 13,212 |
| | EcoPro BM Hungary Zrt. | 1,003,927 | - | - |
| 기타 | 주왕산전기 | - | - | 359,757 |
| 합 계 | | 18,618,047 | 1,336,596 | 1,297,553 |

(*) 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(*) 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 당기 | | | | 전기 | | |
|---------|-------------------------|-----------|---------|----------|---------|-----------|---------|------------|
| | | 배당금 | 현금 출자 | 원금 분배 | 자금대여 | 배당금 | 현금 출자 | 유상증자 |
| 지배기업 | ㈜에코프로 | 1,956,376 | - | - | - | 2,883,337 | - | 52,929,129 |
| 종속기업 | 상해예커환경과학유한공사 | - | 136,290 | - | - | - | 140,120 | - |
| | ECOPRO HN HUNGARY Kft. | - | 105,195 | - | 708,002 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 에코 오픈 이노베이션 조합 1호 | - | 220,000 | (51,281) | - | - | 220,000 | - |
| | 케이디비 모빌리티- 이차전지 오픈이노베이션 | - | 195,000 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 1,956,376 | 656,485 | (51,281) | 708,002 | 2,883,337 | 360,120 | 52,929,129 |

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

(6) 당사가 체결한 미이행 출자 약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 출자약정액 | 미이행 출자약정액 |
|---------|-------------------------|-----------|-----------|
| 기타특수관계자 | 에코 오픈 이노베이션 조합 1호 | 1,000,000 | 560,000 |
| | 케이디비 모빌리티- 이차전지 오픈이노베이션 | 1,500,000 | 1,305,000 |
| 합 계 | | 2,500,000 | 1,865,000 |

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

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 급여 및 단기종업원 급여 | 859,334 | 1,119,840 |
| 퇴직급여 | 241,228 | 223,041 |
| 기타장기종업원급여 | 784 | 444 |
| 주식기준보상 | 116,505 | 34,537 |
| 합 계 | 1,217,851 | 1,377,862 |

37. 영업부문 정보

당사는 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 | 136,891,260 | 10,416,578 | 233,008,806 | 23,267,956 |
| 기타부문 | 임대 등 | 1,356,710 | 1,273,808 | 1,151,390 | 915,440 |
| 합 계 | | 138,247,970 | 11,690,386 | 234,160,196 | 24,183,396 |

영업부문별 자산과 부채는 최고영업의사결정자에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로에이치엔의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로에이치엔
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 13일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에코프로에이치엔(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 최연 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 에코프로에이치엔 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

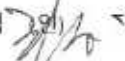
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 23일

대표이사 김 종 섭 
내부회계관리자 김 순 주 

내부회계관리제도 운영실태보고서_1

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

| 구 분 | 회사가 수행한 통제활동 | 실제-운영 실태 점검 결과 |
|-----------|---|--|
| 전사적 수준 통제 | <p><내부신고제도 운영 및 위험평가></p> <p>회사는 내부신고제도를 운영하고 있으며, 이 중 회계부정 및 내부회계관리제도와 관련된 내역을 위험평가에 포함하여 관리하고 감사위원회에 보고함.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 12월)</p> |
| | <p><부정위험 평가></p> <p>회사는 부정한 재무보고 및 자산회계와 관련된 위험요인을 고려하여 부정위험을 평가하며, 평가 결과를 재무제표상 유의한 계정과목의 선정 및 위험 평가에 반영하여 감사위원회에 보고함.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 12월)</p> |
| | <p><업무분장 주기적 관리></p> <p>회사는 부서별 업무분장을 주기적으로 관리하며, 권한 충돌 발생 시 SoD(Segregation of Duties) 원칙에 따라 조정 결과의 적정성을 검토하여 각 통제활동이 적절하게 운영될 수 있도록 관리함.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 12월)</p> |
| | <p><내부회계관리제도 운영 및 회계 관련 주요 사항에 대한 보고 체계></p> <p>경영진은 내부회계관리제도의 운영점검 결과 및 회계와 관련된 주요 사항을 감사위원회에 정기적으로 보고하며, 감사위원회는 보고된 사항의 적정성을 독립적으로 검토 및 평가한 후 그 결과를 이사회에 보고함.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 26년 2월)</p> |
| 자금통제 | <p><필빙킹 접근 제한, 업무분장></p> <p>자금 이체 생성, 변경업무와 승인업무를 수행하는 담당자는 각각 분리되어 있으며, 이체에 대한 최종승인은 경영지원담당장이 수행함.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월)</p> |
| | <p><거래처 계좌 등록 및 변경 승인></p> <p>거래처의 신규등록 또는 수정이 필요할 시, 재경팀장은 시스템 상 거래처 등록 또는 수정을 위한 제반 증빙의 정확성을 검토하고 승인한다.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 9월, 25년 12월)</p> |
| | <p><계좌현황 관리></p> <p>경영지원담당장은 매월 금융기관별 잔액증명서와 시스템 상 잔액이 일치하는지 여부를 확인하여 금융상품 명서를 승인한다.</p> | <p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월)</p> |

내부회계관리제도 운영실태보고서_2

| | | |
|------------|---|--|
| 자금통제 | <p><입출금 관련 실물자산 보관 관리> 입출금과 관련된 실물통장, OTP, 인감 등은 분리하여 금고에 보관되며 접근은 각 담당자에 의해 통제된다.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 10월) |
| | <p><자금 조달 검토> 재경팀장은 신규차입이 필요할 경우 관련 증빙을 확인하여 적정성을 검토 및 승인하며, 이사회 또는 대표이사의 승인을 받음.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월) |
| | <p><자금일보 검토 및 승인> 재경팀장은 전일 실적 및 금일계획, 계좌별 잔액, 거래내역을 작성한 자금일보를 검토하고 승인한다</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월) |
| | <p><계좌 개설 및 해지 승인> 대표이사는 계좌의 개설/해지가 필요한 경우, 계좌개설/해지 신청서 등을 검토하여 최종 승인한다.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월) |
| | <p><주기적 계좌 관리> 재경팀장은 매년 1금융권 및 기중 거래한 모든 은행의 계좌를 검토하여 휴면계좌, 누락계좌 및 미사용계좌 해지여부 등을 확인한 주기적 계좌관리 품의서를 검토하여 승인한다.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 26년 2월) |
| | <p><자금 집행 승인> 경영지원담당장은 자금 집행을 위한 원천증빙 및 정보를 검토하여 자금집행을 최종 승인한다.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월) |
| | <p><승인 전 거래처 지급제한> 재경팀장은 거래처 정보의 진위여부를 확인하고 시스템 상에서 거래처 등록/변경을 승인한다. 승인 전에는 해당 거래처에 자금이 지급되지 않도록 통제된다.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 26년 2월) |
| 기타 업무수준 통제 | <p><미등록 거래처 출고제한> 거래처 마스터에 등록되어 있지 않은 거래처에 대한 주문은 시스템상 출고주문이 이루어지지 않도록 설정되어 있음.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 26년 2월) |
| | <p><재고실사 결과에 대한 검토 및 승인> 구매물류팀 담당장은 재고관리담당자 및 독립된 실사담당자가 보고한 재고실사결과에 대한 적정성 및 완전성을 검토한 후 승인함.</p> | 테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스실, 25년 7월, 25년 10월, 25년 12월) |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 에코프로에이치엔 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 6 | 3 | 2 | 13 | 13 | - | - | 26 | 26 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 6 | 3 | 6 | 9 | 161 | 175 | 48 | - | 8 | - | - | - | 229 | 187 |
| | 감사 | 14 | 28 | 95 | 64 | 677 | 961 | 441 | 149 | 293 | 367 | - | - | 1,520 | 1,569 |
| | 합계 | 20 | 31 | 101 | 73 | 838 | 1136 | 489 | 149 | 301 | 367 | - | - | 1,749 | 1,756 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|----------------------------------|---|------|-----|--------------|---|--------|------------------------------------|
| | 수행시기 | 2025.11.26~2025.11.28 | | 3 | 일 | | | | |
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 주요내용 | 감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | | |
| | 2025.07.28~2025.07.31 | 4 | 일 | 4 | 명 | | 2 | 명 | 반기 재무제표에 대한 검토업무, 내부회계관리제도 설계평가 |
| | 2025.11.26~2025.11.28 | 3 | 일 | 4 | 명 | | 2 | 명 | 중간감사, 내부회계관리제도 운영평가 |
| | 2026.01.26~2026.01.30 | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 실증감사절차 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | | 1 | 일 | | | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료, 제품, 재공품 | | | | | | | |

| | | | | |
|---------------|-----------|--|--------|---|
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.01.02 | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | |
| | 실사(입회)대상 | 유가증권 등 | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | |
| | 수행시기 | 2025.05.26, 2025.08.25, 2026.02.11, 2026.02.23 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------------|------|--------------------|
| 1 | 2025년 05월 26일 | 업무수행이사 및 감사위원회 | 대면회의 | 전반감사계획 및 핵심감사사항 논의 |
| 2 | 2025년 08월 25일 | 업무수행이사 및 감사위원회 | 대면회의 | 반기 검토 결과보고 |
| 3 | 2026년 02월 11일 | 업무수행이사 및 감사위원회 | 서면 | 부정위험 대응 내부통제 검토 결과 |
| 4 | 2026년 02월 23일 | 업무수행이사 및 감사위원회 | 대면회의 | 감사 결과보고 |