

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	70
외부감사 실시내용	74

주식회사 에코프로비엠

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 7 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로비엠

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코프로비엠(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유형자산 감가상각 개시시점

핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 회사의 유형자산은 537,903백만원으로 재무제표에 유의적인 금액입니다. 회사는 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이른 때부터 감가상각을 시작합니다.

유형자산 감가상각 개시시점에 대한 회계처리에는 경영진의 사용가능시점에 대한 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 우리는 유형자산 감가상각 개시시점의 적절성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 유형자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설중인자산의 사용가능시점 관련 승인에 대한 내부통제 평가
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 사용가능시점 판단근거 문서검사 및 주요 라인의 가동여부 등 질문과 관찰
- 미대체 건설중인자산의 예상 사용가능시점 질문 및 검토

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 큼니다.
- 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 기술함으로 인한 부정적 결과

가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준혁입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 에코프로비엠

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에코프로비엠 대표이사 주재환, 최문호

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 100
(전 화) 043-240-7700

재 무 상 태 표

제 7(당) 기말: 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자산			
유동자산		1,429,749,278,193	622,506,068,014
현금및현금성자산	4,5,6,7	277,818,663,484	23,710,225,088
매출채권	4,5,6,8	541,076,172,435	244,620,269,819
기타금융자산	5,6,8	33,309,532,913	19,987,150,040
파생상품자산	4,5,6,9	856,297,113	16,200,000
기타자산	10	44,265,231,581	17,075,147,697
재고자산	11	532,423,380,667	317,097,075,370
비유동자산		917,822,312,893	610,691,415,629
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6	13,223,524,270	976,433,477
기타금융자산	5,6,8	1,055,200,000	923,600,000
유형자산	12	537,903,026,872	463,287,561,581
사용권자산	13	2,303,225,389	2,583,915,007
무형자산	14	12,312,610,118	12,027,537,194
종속기업투자	15	329,162,730,000	103,162,730,000
이연법인세자산	20	19,021,158,122	27,729,638,370
기타자산		2,840,838,122	-
자산 총계		2,347,571,591,086	1,233,197,483,643
부채			
유동부채		888,628,597,469	523,478,319,485
매입채무	4,5,6	329,122,982,170	128,220,416,049
계약부채	25	111,972,800	9,112,128,652
기타금융부채	4,5,6,16	69,367,217,195	78,918,540,411
파생상품부채	4,5,6,9	138,900,000	-
단기차입금	4,5,6,17	211,059,412,178	205,000,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,17	249,955,212,685	91,944,713,489
기타부채	18	4,219,875,481	3,603,963,546
당기법인세부채		23,902,564,811	5,925,689,554
리스부채	4,13	750,460,149	752,867,784
비유동부채		138,164,428,461	150,992,350,112
장기차입금	4,5,6,17	117,500,000,000	129,875,532,949
리스부채	4,13	1,585,664,354	1,856,254,630
기타금융부채	4,5,6,16	3,157,294,509	2,079,532,339
순확정급여부채	19	14,936,313,598	16,251,888,265

장기종업원급여부채		985,156,000	929,141,929
부채 총계		1,026,793,025,930	674,470,669,597
자본			
보통주	21	48,940,909,000	11,459,733,000
주식발행초과금	21	877,452,591,737	292,925,416,007
기타자본항목	23	12,270,060,898	23,336,269,471
이익잉여금	24	382,115,003,521	231,005,395,568
자본 총계		1,320,778,565,156	558,726,814,046
자본과 부채 총계		2,347,571,591,086	1,233,197,483,643

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	25	3,415,313,943,369	1,486,137,572,535
매출원가	27	3,034,655,277,315	1,290,701,577,866
매출총이익		380,658,666,054	195,435,994,669
판매비와관리비	26,27	118,026,524,713	68,170,264,389
영업이익		262,632,141,341	127,265,730,280
기타수익	28	2,731,919,563	1,279,164,001
기타비용	28	32,619,241,180	1,522,038,960
금융수익	29	106,740,557,989	12,476,054,100
금융원가	29	130,201,342,972	12,992,671,721
법인세비용차감전순이익		209,284,034,741	126,506,237,700
법인세비용	20	34,028,350,919	19,760,316,437
당기순이익		175,255,683,822	106,745,921,263
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소	19,20	1,641,078,231	(2,741,373,205)
당기 총포괄손익		176,896,762,053	104,004,548,058
주당순이익	30		
기본주당순이익		1,852	1,235
희석주당순이익		1,852	1,171

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총자본
전기초 잔액	10,517,583,000	272,650,087,316	24,734,489,529	136,429,895,510	444,332,055,355
총포괄손익:					-
당기순이익	-	-	-	106,745,921,263	106,745,921,263
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(2,741,373,205)	(2,741,373,205)
총포괄손익	-	-	-	104,004,548,058	104,004,548,058
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	981,351,299	-	981,351,299
주식발행	242,150,000	5,128,769,361	(529,830,881)	-	4,841,088,480
자기주식 교부	-	-	3,465,834	-	3,465,834
신주인수권 행사	700,000,000	15,146,559,330	(1,853,206,310)	-	13,993,353,020
배당	-	-	-	(9,429,048,000)	(9,429,048,000)
소유주와의 거래 총액	942,150,000	20,275,328,691	(1,398,220,058)	(9,429,048,000)	10,390,210,633
전기말 잔액	11,459,733,000	292,925,416,007	23,336,269,471	231,005,395,568	558,726,814,046
당기초 잔액	11,459,733,000	292,925,416,007	23,336,269,471	231,005,395,568	558,726,814,046
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	175,255,683,822	175,255,683,822
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	1,641,078,231	1,641,078,231
총포괄손익	-	-	-	176,896,762,053	176,896,762,053
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	23,485,477	-	23,485,477
유상증자	805,672,000	621,510,002,700	-	-	622,315,674,700
무상증자	36,675,504,000	(36,982,826,970)	-	-	(307,322,970)
자기주식 취득	-	-	(15,977,992,380)	-	(15,977,992,380)
자기주식 소각	-	-	4,775,281,460	(4,775,281,460)	-
자기주식 교부	-	-	113,016,870	-	113,016,870
배당	-	-	-	(21,011,872,640)	(21,011,872,640)
소유주와의 거래 총액	37,481,176,000	584,527,175,730	(11,066,208,573)	(25,787,154,100)	585,154,989,057
당기말 잔액	48,940,909,000	877,452,591,737	12,270,060,898	382,115,003,521	1,320,778,565,156

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

(단위 : 원)

구 분	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
영업활동 현금흐름		(54,339,238,214)	(82,410,350,880)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(46,552,842,007)	(78,557,802,538)
법인세 납부		(7,786,396,207)	(3,852,548,342)
투자활동 현금흐름		(411,494,377,218)	(155,312,033,267)
종속기업투자의 취득	15	(226,000,000,000)	(67,162,730,000)
유형자산의 취득	12	(149,333,844,122)	(87,455,821,253)
유형자산의 처분	12	6,449,719,360	4,242,500
무형자산의 취득	14	(619,637,500)	(1,391,821,001)
무형자산의 처분	14	67,000,000	-
정부보조금의 수령		2,355,990,012	1,703,608,650
단기금융상품의 취득		(30,000,000,000)	(20,000,000,000)
단기금융상품의 처분		-	20,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(13,908,480,336)	(678,000,000)
파생상품자산의 처분		(34,380,000)	(91,150,000)
파생상품부채의 처분		(2,892,700,000)	(310,890,000)
보증금의 증가		(289,300,000)	(124,800,000)
보증금의 감소		157,700,000	88,200,000
이자수입		2,553,555,368	107,127,837
재무활동 현금흐름		720,208,602,471	236,626,733,605
보통주 발행	21	624,556,934,400	4,843,000,000
보통주 발행의 거래원가	21	(2,548,582,670)	(8,558,500)
단기차입금의 차입		618,233,719,498	376,126,024,429
단기차입금의 상환		(612,648,598,667)	(231,167,292,269)
자기주식 취득		(15,977,992,380)	-
유동성장기차입금의 상환		(92,000,000,000)	(8,920,000,000)
장기차입금의 차입		237,500,000,000	80,000,000,000
장기차입금의 상환		-	(64,260,000,000)
사채의 발행		-	81,740,140,000
리스부채의 상환	13	(797,261,751)	(778,536,960)
임대보증금의 증가		24,878,000	51,600,000
임대보증금의 감소		(55,094,000)	(11,699,600)
정부보조금의 수령		1,141,073,309	-
정부보조금의 상환		(344,062,453)	(354,619,410)
신주인수권 행사	20	-	14,000,000,000
이자지급		(15,864,538,175)	(5,204,276,085)
배당금 지급	30	(21,011,872,640)	(9,429,048,000)

현금및현금성자산의 순증가(감소)		254,374,987,039	(1,095,650,542)
기초 현금및현금성자산		23,710,225,088	24,808,045,058
현금및현금성자산의 환율변동효과		(266,548,643)	(2,169,428)
기말 현금및현금성자산		277,818,663,484	23,710,225,088

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7(당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에코프로비엠

1. 일반사항

주식회사 에코프로비엠(이하 '회사')은 2016년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 에코프로의 2차전지소재 사업부문이 물적분할되어 신설된 법인으로서, 2차전지소재의 제조 및 판매를 주된 영업으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 충북 청주시 청원구 오창산업단지에 위치하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말(*2)	
	소유주식수(주)	유효지분율(%)	소유주식수(주)	유효지분율(%)
(주)에코프로	44,593,356	45.66	10,552,724	46.20
(주)이룸티엔씨	4,904,636	5.02	1,150,000	5.04
에코프로공동근로복지기금	422,576	0.43	100,000	0.44
(주)에코프로이노베이션	160,000	0.16	40,000	0.18
우리사주조합	1,322,624	1.35	39,158	0.17
기타	46,251,813	47.38	10,957,110	47.97
합 계(*1)	97,655,005	100	22,838,992	100

(*1) 자기주식을 차감한 유통주식수입니다.

회사는 2022년 6월 28일을 기준으로 하여 1주당 3주의 비율로 신주를 배정하는 무상증자를

(*2) 실시하였으며, 전기말 주식수는 무상증자 전 주식수입니다. 전기의 주당이익은 새로운 유통 보통주식수에 근거하여 계산했습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. . 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가

손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

무상품을 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

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

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

회사는 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.

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 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.

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

회사는 특수관계자에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.17 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 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 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 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.

2.19 수익인식

회사는 2차전지소재를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 계약에 금융요소는 없는 것으로 간주합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~7년의 고정 기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

회사는 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. 회사는 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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은이후 재무상태의 변경을 반영

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.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 일부의 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 사업대표를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 1월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 기후 관련 위험

회사는 기후 관련 및 그 밖의 사업위험에 대한 익스포저를 검토하였으나 당기말 현재회사의

재무실적이나 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 위험은 식별되지 않았습니 다. 회사는 기존 차입금의 약정사항을 충족할 수 있도록 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

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

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 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	통화선도 통화스왑
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	통화스왑
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 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.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기	
	USD	JPY	CAD	EUR	USD	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	57,314,659	67	-	-	3,576,436	3,369
매출채권	470,919,219	-	-	-	179,650,917	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,394,294	-	-	-	-	-
기타금융자산	-	-	-	-	-	-
금융부채						
매입채무	299,644,878	-	-	-	72,232,491	-
기타금융부채	591,775	256,501	702,755	493,728	13,125,723	-
차입금	71,059,412	-	-	-	-	-
파생상품					-	-
파생상품자산	856,297	-	-	-	16,200	-
파생상품부채	138,900	-	-	-	-	-

(나) 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	12,813,952	7,417,253	12,813,952	7,417,253
	10% 하락시	(12,813,952)	(7,417,253)	(12,813,952)	(7,417,253)

회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격 위험

(가) 가격 위험

회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, SMI 주가지수에 속해 있습니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 변동 시 회사의 세후 이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향	
		당기	전기
SMI	5% 상승시	431,844	-
	5% 하락시	(431,844)	-

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미칩니다.

(다) 당기손익

회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정 되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	448,559,412	77.5%	190,000,000	44.5%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	129,955,213	22.5%	186,944,713	43.8%
1-5년	-	-	49,875,533	11.7%
합계	578,514,625	100.0%	426,820,246	100%

회사의 이자율 스왑은 변동금리 차입금 잔액의 약 6%에 대해 체결되어 있습니다. 이자율 스왑으로 고정된 금리는 2.95%이며, 변동금리는 약 4.86%입니다.

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

(나) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	(3,207,958)	(1,440,200)	(3,207,958)	(1,440,200)
1% 하락 시	3,207,958	1,440,200	3,207,958	1,440,200

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 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.

회사가 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

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각되며, 매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주식 32 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 705,913백만원(전기말: 375,928백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
- 1년 내 만기 도래	588,412,500	295,927,500
- 1년 이후 만기 도래	117,500,000	80,000,000

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 3개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

회사의 매매목적 파생상품부채 139백만원(전기말: 0원)은 공정가치 해당액으로 3개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
비파생상품						
매입채무	329,122,982	-	-	-	329,122,982	329,122,982
단기차입금	-	216,530,210	-	-	216,530,210	211,059,412
장기차입금	62,343,487	145,146,630	61,357,082	68,297,663	337,144,862	317,500,000
사채	368,750	50,737,500	-	-	51,106,250	49,955,213
기타금융부채(*)	43,208,479	23,424	3,015,331	-	46,247,234	46,247,234
리스부채	202,357	592,004	1,642,239	-	2,436,600	2,336,125

금융보증계약	275,904,239	-	-	-	275,904,239	141,963
비파생상품 합계	711,150,294	413,029,768	66,014,652	68,297,663	1,258,492,377	956,362,928
파생상품						
매매목적 파생상품부채	138,900	-	-	-	138,900	138,900
합 계	711,289,194	413,029,768	66,014,652	68,297,663	1,258,631,277	956,501,828

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~ 5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
비파생상품						
매입채무	128,220,416	-	-	-	128,220,416	128,220,416
단기차입금	105,153,757	100,929,227	-	-	206,082,984	205,000,000
장기차입금	796,932	62,288,899	81,003,682	-	144,089,513	140,000,000
사채	520,750	33,410,250	51,106,250	-	85,037,250	81,820,246
기타금융부채(*)	59,330,609	27,870	1,949,367	74,000	61,381,846	61,381,846
리스부채	142,264	661,083	1,927,216	-	2,730,563	2,609,122
금융보증계약	150,670,028	-	-	-	150,670,028	56,165
합 계	444,834,756	197,317,329	135,986,515	74,000	778,212,600	619,087,796

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

4.2 자본위험 관리

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	578,514,625	426,820,246
차감: 현금및현금성자산	(277,818,663)	(23,710,225)
순부채	300,695,962	403,110,021
자본총계	1,320,778,565	558,726,814
총자본	1,621,474,527	961,836,835
자본조달비율	18.5%	41.9%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	277,818,663	277,818,663	23,710,225	23,710,225
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,223,524	13,223,524	976,433	976,433
파생상품자산	856,297	856,297	16,200	16,200
매출채권	541,076,172	541,076,172	244,620,270	244,620,270
기타금융자산	34,364,733	34,364,733	20,910,750	20,910,750
소계	867,339,389	867,339,389	290,233,878	290,233,878
금융부채				
매입채무	329,122,982	329,122,982	128,220,416	128,220,416
차입금	578,514,625	578,514,625	426,820,246	426,820,246
파생상품부채	138,900	138,900	-	-
기타금융부채(*)	46,389,198	46,389,198	61,438,011	61,438,011
소계	954,165,705	954,165,705	616,478,673	616,478,673

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	수준 1	수준 2	수준 2
반복적인 공정가치 측정치			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,394,294	1,829,230	976,433
파생상품자산	-	856,297	16,200

파생상품부채	-	138,900	-
--------	---	---------	---

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,223,524	976,433
상각후원가 금융자산		
매출채권	541,076,172	244,620,270
기타금융자산	34,364,733	20,910,750
현금및현금성자산	277,818,663	23,710,225
파생상품자산		
단기매매	856,297	16,200
합 계	867,339,389	290,233,878

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	329,122,982	128,220,416
기타금융부채(*)	46,389,198	61,438,011
차입금(유동)	461,014,625	296,944,713
차입금(비유동)	117,500,000	129,875,533
파생상품부채		
단기매매	138,900	-
합 계	954,165,705	616,478,673

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(1,661,390)	(61,567)
상각후원가 금융자산		
이자수익	2,805,164	107,128
대손상각비	56	(58)
매출채권처분손실	(608,752)	
환손익	(7,172,163)	9,634,778
파생상품자산		
단기매매	805,717	91,450
상각후원가 금융부채		
이자비용	(14,832,319)	(4,264,289)
환손익	(1,989,073)	(5,460,531)
금융보증부채전입	(85,798)	(56,165)
파생상품부채		
단기매매	(3,031,600)	(537,090)
합 계	(25,770,158)	(546,344)

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	277,818,663	23,710,225

당기말 및 전기말 현금및현금성자산에는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한되어 있는 정부보조금 243백만원(전기 95백만원)이 포함되어 있습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	543,533,994	247,078,147
손실충당금	(2,457,822)	(2,457,877)

매출채권(순액)	541,076,172	244,620,270
----------	-------------	-------------

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	3,057,925	-	3,057,925	19,987,150	-	19,987,150
미수수익	251,608	-	251,608	-	-	-
단기금융상품	30,000,000	-	30,000,000	-	-	-
임차보증금	-	1,055,200	1,055,200	-	923,600	923,600
합계	33,309,533	1,055,200	34,364,733	19,987,150	923,600	20,910,750

9. 파생금융상품

회사는 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

당기말과 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	자산	부채	자산
통화선도	-	138,900	16,200
통화스왑	856,297	-	-

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	3,377,889	183
선급비용	579,195	325,189
부가세대급금	43,148,986	16,749,776
차감: 비유동항목	(2,840,838)	-
유동항목	44,265,232	17,075,148

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	191,346,391	153,256,120
재공품	118,521,889	59,947,368
원재료	174,542,817	70,015,972
저장품	1,801,141	1,235,851
미착품	49,883,793	35,354,418
재고자산평가충당금	(3,672,650)	(2,712,654)
합 계	532,423,381	317,097,075

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,774,718백만원(전기: 1,097,581백만원)입니다.

당기 중 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 960백만원(전기: 1,776백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

회사는 본사에 소재한 CAM4N 공장의 화재로 인하여 해당 공장 재고자산이 일부 소실되었습니다. 해당 재고자산의 원가는 6,938백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다(주석 28 참고).

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	478,763,039	104,000,000	장기차입금(주석 17)	80,000,000	수출입은행

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	19,801,696	25,143,984
건물	133,456,222	122,288,587
감가상각누계액	(24,107,199)	(18,560,400)
손상차손누계액	(393,502)	-
정부보조금	(2,175,428)	(1,896,519)

구축물	81,091,909	70,632,874
감가상각누계액	(14,299,954)	(11,480,911)
손상차손누계액	(899,060)	-
정부보조금	(1,059,503)	(793,432)
기계장치	404,546,638	332,795,953
감가상각누계액	(149,706,797)	(122,181,356)
손상차손누계액	(7,046,480)	(2,077,329)
정부보조금	(5,086,774)	(3,354,594)
차량운반구	365,961	305,715
감가상각누계액	(217,339)	(182,891)
공기구비품	13,153,846	11,430,487
감가상각누계액	(7,168,527)	(5,856,477)
손상차손누계액	(293,720)	(197,411)
정부보조금	(183,572)	(221,472)
연구기자재	37,274,904	30,390,121
감가상각누계액	(20,330,233)	(15,058,930)
정부보조금	(458,451)	(466,756)
건설중인자산	81,638,390	52,628,318
합 계	537,903,027	463,287,561

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	손상차손	당기말
토지	25,143,984	17,130	(5,359,418)	-	-	-	19,801,696
건물	103,728,187	-	(2,627,317)	14,554,441	(6,111,267)	(588,523)	108,955,521
정부보조금	(1,896,519)	(380,859)	-	-	101,950	-	(2,175,428)
구축물	59,151,963	-	(4,111,141)	15,363,991	(3,612,858)	(899,060)	65,892,895
정부보조금	(793,432)	(310,670)	-	-	44,599	-	(1,059,503)
기계장치	208,537,268	-	(5,594,517)	81,555,532	(31,381,858)	(5,323,064)	247,793,361
정부보조금	(3,354,594)	(2,135,266)	-	-	403,086	-	(5,086,774)
차량운반구	122,824	-	(58,810)	142,306	(57,698)	-	148,622
공기구비품	5,376,599	-	(69,335)	2,912,354	(1,882,704)	(645,315)	5,691,599
정부보조금	(221,472)	(20,000)	-	-	57,900	-	(183,572)
연구기자재	15,331,191	-	(60,962)	7,325,431	(5,650,989)	-	16,944,671
정부보조금	(466,756)	(209,574)	-	-	217,879	-	(458,451)
건설중인자산	52,628,318	154,564,736	(736,809)	(124,817,855)	-	-	81,638,390
합 계	463,287,561	151,525,497	(18,618,309)	(2,963,800)	(47,871,960)	(7,455,962)	537,903,027

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	17,053,095	-	-	8,090,889	-	25,143,984

건물	71,031,934	-	(382,444)	37,782,787	(4,704,090)	103,728,187
정부보조금	(912,806)	(1,043,570)	-	-	59,857	(1,896,519)
구축물	50,630,649	-	(103,311)	11,965,318	(3,340,693)	59,151,963
정부보조금	(508,592)	(313,658)	-	-	28,818	(793,432)
기계장치	144,789,432	-	(241,582)	88,831,155	(24,841,737)	208,537,268
정부보조금	(1,227,762)	(2,346,121)	-	-	219,289	(3,354,594)
차량운반구	94,451	106,539	(21,824)	-	(56,342)	122,824
공기구비품	5,340,302	-	(18,386)	1,953,483	(1,898,800)	5,376,599
정부보조금	(245,791)	(20,000)	-	-	44,319	(221,472)
연구기자재	13,436,710	-	(467)	6,558,427	(4,663,479)	15,331,191
정부보조금	(719,077)	(55,814)	-	-	308,135	(466,756)
건설중인자산	108,985,573	99,243,439	-	(155,600,694)	-	52,628,318
합 계	407,748,118	95,570,815	(768,014)	(418,635)	(38,844,723)	463,287,561

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	41,423,210	33,635,711
판매비와관리비	6,448,750	5,209,012
합계	47,871,960	38,844,723

회사는 본사에 소재한 CAM4N 공장의 화재로 인한 비가동 유형자산의 감가상각비에 대해 매출원가로 인식하고 있으며 관련 금액은 3,567백만원 입니다.

회사는 본사에 소재한 CAM4N 공장의 화재로 인하여 해당 공장 건물 및 집기비품에 대해 일부 손상을 인식하였습니다. 관련하여 인식된 손상차손은 7,456백만원이며, 기타비용으로 계상되었습니다. 화재가 발생한 공장은 보험에 가입되어 있으며 보험사로부터의 보상금액은 보험사와 협의 중에 있습니다.

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	17,053,095	333,400,000 USD 4,600,000	차입금 (주석 17)	257,500,000	산업은행 외 2
건물	94,420,131				
기계장치	242,706,586				
구축물	14,707,276				
건설중인자산	72,559,713				

(5) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,397백만원(전기: 1,300백

만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.0%(전기: 1.7%)입니다.

(6) 회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 33 참고).

(7) 보조사업별 세부내용

(단위: 천원)

부처	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액
포항시	대규모투자기업 특별지원금	이차전지소재 생산공장건립	2018.10.25~ 2023.10.25	16,478,000

(8) 보조사업별 보조금 증감내역

(단위: 천원)

세부 사업명	당기											
	증가(B)						감소(C)					
	교부·지급			발생이자			집행			반환		
	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금
" 대규모투자기업 특별지원금 "	-	2,471,770	-	-	-	-	-	2,471,770	-	-	-	-

(9) 보조사업별 유·무형자산 내역

(단위: 천원)

세부사업명	면적	소재지	당기				
			기초	취득	처분	감가상각	기말
대규모투자기업 특별지원금	62,305.4㎡	경북 포항시	241,623,458	102,905,035	-	21,871,955	322,656,538

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,493,210	1,989,337
차량운반구	810,015	594,578
합 계	2,303,225	2,583,915

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	750,460	752,868
비유동	1,585,664	1,856,254
합 계	2,336,124	2,609,122

당기 중 증가된 사용권자산은 631백만원(전기: 2,574백만원)입니다.

(2) 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	451,343	414,433
차량운반구	308,753	388,740
합 계	760,096	803,173
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	46,511	88,063
단기리스료	1,193,773	1,206,515
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	541,041	412,809

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,532백만원(전기: 2,486백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	9,608,234	12,329,181
정부보조금	(2,965,023)	(3,766,422)
산업재산권	527,032	374,796
소프트웨어	4,024,937	2,293,460
정부보조금	(217,398)	(108,873)
기타의무형자산	68,781	89,986
회원권	1,266,047	815,409
합 계	12,312,610	12,027,537

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	대체	상각비	당기말
개발비	12,329,181	-	-	(2,720,947)	9,608,234
정부보조금	(3,766,422)	-	-	801,399	(2,965,023)
산업재산권	374,796	-	281,922	(129,686)	527,032
소프트웨어	2,293,460	169,000	2,681,878	(1,119,401)	4,024,937
정부보조금	(108,873)	(169,000)	-	60,475	(217,398)
기타의무형자산	89,986	-	-	(21,205)	68,781
회원권	815,409	450,638	-	-	1,266,047
합 계	12,027,537	450,638	2,963,800	(3,129,365)	12,312,610

(단위: 천원)

전기	기초	취득	대체	기타	상각비	전기말
개발비	15,082,887	-	-	-	(2,753,706)	12,329,181
정부보조금	(4,735,972)	-	-	147,443	822,107	(3,766,422)
산업재산권	225,625	227,125	-	-	(77,954)	374,796
소프트웨어	2,642,104	-	418,635	-	(767,279)	2,293,460
정부보조금	(127,311)	-	-	-	18,438	(108,873)
기타의무형자산	114,098	-	-	-	(24,112)	89,986
회원권	108,759	706,650	-	-	-	815,409
합 계	13,310,190	933,775	418,635	147,443	(2,782,506)	12,027,537

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	2,321,089	2,339,562
판매비와관리비	808,276	442,944
합계	3,129,365	2,782,506

(4) 회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 50,097백만원(전기: 32,750백만원)입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 주요 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별자산명	당기말	전기말	잔여 상각기간
국책과제	Kwh급 양극소재(*1)	222,021	348,891	2년
	ESS용 LIB(*2)	300,517	375,646	4년

	코발트(*3)	287,810	347,357	5년
	LIB 양극(*4)	928,355	1,089,808	6년
	코발트 3단계(*5)	1,356,774	1,529,979	8년
	기타	791,714	1,051,451	평균 2년
독자과제(*6)	A 과제	198,537	397,073	1년
	B 과제	681,323	963,250	2년
	C 과제	534,265	694,545	3년
	D 과제	608,556	743,791	4년
	E 과제	428,122	553,427	3년
	기타	305,217	467,541	평균 2년
합 계		6,643,211	8,562,759	

- (*1) Kwh급 양극소재는 전기자동차(EV)및 에너지저장장치(ESS) 등 중대형 에너지저장장치에 사용될 2차전지 생산을 위한 개발과제입니다.
- (*2) ESS용 LIB는 CSG 등 양극활물질 기술개발로서, 2차전지의 고용량 장수명을 위한 개발과제입니다.
- (*3) 코발트는 리싸이클 제련공정에서 제조된 황산코발트 원료를 투입하여 합성된 전구체 제조기술 개발과제입니다.
- (*4) LIB 양극은 양극소재 공정기술 최적화를 위한 개발과제입니다.
- (*5) 코발트 3단계는 저순도 코발트 원료를 이용한 고용량 양극활물질용 전구체 개발과제입니다.
- (*6) 독자과제의 A~E 과제는 제품 성능향상 및 방전용량 증대변경과 관련해 진행된 과제로 고객사에 안정적인 제품공급을 위한 개발과제입니다.

15. 종속기업 투자

(1) 종속기업 투자 현황

(단위: 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)에코프로이엠	한국	60%	132,000,000	60%	72,000,000
(주)에코프로글로벌	한국	100%	196,000,000	100%	30,000,000
EcoPro BM America, INC.	미국	100%	1,162,730	100%	1,162,730
합계			329,162,730		103,162,730

(2) 종속기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	103,162,730	36,000,000
취득	226,000,000	67,162,730
보고기간말 장부금액	329,162,730	103,162,730

(3) 당기말 종속기업과 관련된 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

회사는 종속기업인 (주)에코프로이엠과 관련하여 합작투자자인 삼성SDI(주)와의 합작투자계약을 통해 회사의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우 삼성SDI(주)가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 풋옵션을 행사할 권리를 삼성SDI(주)에 부여하고 있습니다. 또한, 회사는 삼성SDI(주)의 귀책으로 인해 본 계약이 해지될 경우 삼성SDI(주)가 소유한 (주)에코프로이엠 주식 전부에 대해 콜옵션을 행사할 권리를 보유하고 있습니다.

회사와 삼성SDI(주)는 약정기간 중 (주)에코프로이엠의 이사회 특별결의에 의한 승인 및 상대방 당사자의 동의 없이는 자신이 소유한 주식을 제3자에게 양도할 수 없습니다.

16. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	41,721,151	2,830,373	44,551,524	58,359,211	1,812,639	60,171,850
미지급비용	27,622,641	-	27,622,641	20,531,459	-	20,531,459
임대보증금	23,424	184,958	208,382	27,870	210,728	238,598
금융보증부채	-	141,963	141,963	-	56,165	56,165
합계	69,367,216	3,157,294	72,524,510	78,918,540	2,079,532	80,998,072

17. 차입금

(단위: 천원)

구 분		차입처	최장 만기일	당기말	전기말
단기 차입금	원화대출	국민은행	2023-08-01	40,000,000	60,000,000
	원화대출	하나은행(*1)	2023-08-15	70,000,000	20,000,000
	원화대출	산업은행(*1,2)	2023-12-03	20,000,000	20,000,000
	원화대출	씨티은행	2023-04-29	10,000,000	25,000,000
	원화대출	수출입은행	-	-	50,000,000
	원화대출	농협은행	-	-	30,000,000
	외화대출	씨티은행	2023-04-15	25,346,000	-
	외화유انس	국민은행	2023-06-15	45,713,412	-
장기 차입금	원화대출	산업은행(*1,2)	2028-04-15	187,500,000	120,000,000
	원화대출	신한은행(*1)	2024-04-15	50,000,000	20,000,000
	원화대출	수출입은행(*3)	2023-06-28	80,000,000	-
사채	확정금리 원화사채	제4-1회 무보증 공모사채	-	-	31,944,713
	확정금리 원화사채	제4-2회 무보증 공모사채	2023-07-19	49,955,213	49,875,533
소계				578,514,625	426,820,246
차감: 단기차입금				(211,059,412)	(205,000,000)
차감: 유동성장기차입금				(249,955,213)	(91,944,713)
장기차입금				117,500,000	129,875,533

(*1) 상기 차입금에 대해서는 회사의 토지와 건물이 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 상기 차입금에 대해서는 회사의 구축물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).

(*3) 상기 차입금에 대해서는 회사의 재고자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 11 참조).

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 3.0%~5.4%, 장기차입금 2.2%~5.5%입니다.

18. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	10,000	20,000
예수금	4,209,875	3,583,964
합계	4,219,875	3,603,964

19. 퇴직급여부채

회사는 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	30,593,045	27,727,939
사외적립자산의 공정가치	(15,656,731)	(11,476,051)
재무상태표상 순확정급여부채	14,936,314	16,251,888

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	27,727,939	19,700,454
당기근무원가	8,417,329	6,365,919
이자비용	851,675	439,880
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	3,084,501
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,929,126)	(118,026)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,567,609	532,023
제도에서의 지급액:		

- 급여의 지급	(2,119,725)	(1,368,956)
관계사 전출입	(1,922,656)	(907,856)
보고기간말 금액	30,593,045	27,727,939

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,476,051	7,533,894
이자수익	347,521	177,585
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(164,021)	(118,091)
기여금:		
- 사용자	5,264,000	4,700,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(631,636)	(429,401)
관계사 전출입	(635,184)	(387,936)
보고기간말 금액	15,656,731	11,476,051

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,430	18,045
정기예금	15,655,301	11,458,006
합계	15,656,731	11,476,051

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.41%	3.14%
임금상승률	4.80%	3.60%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(3,876,308)	4,741,719
임금상승률	1%	4,726,513	(3,933,526)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 11,329백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 14.7년(전기말: 14.8년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	1,312,817	1,456,620	3,771,572	67,839,047	74,380,056
전기말	1,017,351	1,580,022	3,352,038	39,639,505	45,588,916

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	26,574,060	6,845,216
전기법인세의 조정사항	(697,772)	(1,691,829)
총당기법인세	25,876,288	5,153,387
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,545,748)	(842,918)
세액공제로 인한 이연법인세 변동	10,697,811	(3,610,986)
주식매수선택권으로 인한 이연법인세 변동	-	19,060,833
총이연법인세	8,152,063	14,606,929
법인세비용	34,028,351	19,760,316

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 한
계세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	209,284,035	126,506,238
적용세율로 계산된 법인세비용	50,184,735	30,152,509
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(15,769)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	114,429	24,049
- 세액공제로 인한 효과	(11,453,332)	(9,483,825)
- 주식매수선택권으로 인한 효과	-	759,412
- 기타	(4,801,713)	(1,691,829)
당기 조정항목	(16,156,385)	(10,392,193)
법인세비용	34,028,351	19,760,316

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	2,197,496	(556,418)	1,641,078	(3,616,587)	875,214	(2,741,373)

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자기주식처분손실	113,017	3,466

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,652,629	29,900,099
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,614,098	1,235,972
소계	23,266,727	31,136,071
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,166,711)	(3,402,513)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(78,858)	(3,920)
소계	(4,245,569)	(3,406,433)
이연법인세자산 순액	19,021,158	27,729,638

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
사용권자산	(625,307)	90,958	-	(534,349)
사외적립자산	(2,777,204)	(893,146)	37,988	(3,632,362)
파생상품자산	(3,920)	(16,565)	-	(20,485)
미수수익	-	(58,373)		(58,373)
이연법인세부채	(3,406,431)	(877,126)	37,988	(4,245,569)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,899	384,827	-	399,726
확정급여채무	6,710,161	981,831	(594,406)	7,097,586
장기종업원급여부채	224,852	3,704	-	228,556
재고자산	656,462	195,593	-	852,055
유형자산	4,144,734	(77,658)	-	4,067,076
무형자산	244,293	1,326,204	-	1,570,497
정부보조금	2,519,004	627,927	-	3,146,931
리스부채	631,408	(89,427)	-	541,981
연차수당	578,153	69,872	-	648,025
세액공제	15,412,103	(10,697,811)	-	4,714,292
이연법인세자산	31,136,069	(7,274,938)	(594,406)	23,266,725
순액	27,729,638	(8,152,064)	(556,418)	19,021,156

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	자본	전기말
사용권자산	(899,310)	274,002	-	-	(625,308)
사외적립자산	(1,823,202)	(982,581)	28,578	-	(2,777,205)
파생상품자산	(16,601)	12,681	-	-	(3,920)
이연법인세부채	(2,739,113)	(695,898)	28,578	-	(3,406,433)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	14,899	-	-	14,899
확정급여채무	4,767,510	1,096,015	846,636	-	6,710,161
장기종업원급여부채	131,232	93,620	-	-	224,852
대손충당금	388,426	(388,426)	-	-	-
재고자산	337,886	318,576	-	-	656,462
유형자산	3,844,779	299,957	-	-	4,144,736
무형자산	265,936	(21,643)	-	-	244,293
정부보조금	2,300,150	218,854	-	-	2,519,004
리스부채	918,816	(287,408)	-	-	631,408
연차수당	381,649	196,504	-	-	578,153
파생상품부채	2,130	(2,130)	-	-	-
주식매수선택권	18,149,864	(19,060,833)	-	910,969	-
세액공제	10,109,376	5,302,727	-	-	15,412,103
이연법인세자산	41,597,754	(12,219,288)	846,636	910,969	31,136,071
순액	38,858,641	(12,915,186)	875,214	910,969	27,729,638

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
특수관계자에 제공한 지급보증	141,963	56,165	실현가능성 없음
자기주식	15,451,010	4,775,281	세무상 공제되지 않는 비용

21. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 97,801,344주(전기말: 22,919,466주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행주식 중 146,339주(전기말: 80,474주)는 회사가 종업원 주식보상 제도 등을 위하여 보유하고 있습니다(주석 22 참조).

회사가 발행한 주식은 전액 납입 완료되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
전기초	21,035,166	10,517,583	272,650,087	283,167,670
종업원주식선택권: 주식선택권의 행사로 인한 발행	484,300	242,150	5,128,770	5,370,920
신주인수권 행사	1,400,000	700,000	15,146,559	15,846,559
전기말	22,919,466	11,459,733	292,925,415	304,385,148
유상증자로 인한 발행	1,611,344	805,672	621,510,003	622,315,675
무상증자로 인한 발행	73,351,008	36,675,504	(36,982,826)	(307,322)
자사주 소각	(80,474)	-	-	-
당기말	97,801,344	48,940,909	877,452,592	926,393,501

22. 주식기준보상

(1) 회사는 이사회 결의에 의거해서 기술 개발 등을 통해 영업이익 실적 개선에 기여한 혁신 직원을 대상으로 자기주식을 지급하기로 하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 부여일: 2019.10.22
- 부여방법: 자기주식 지급
- 지급시기: 부여일 전일 종가를 기준으로 확정된 주식 수 6,264주를 5년에 나누어 균등 지급

(2) 유무상증자로 인해 임직원에게 부여된 주식선택권이 다음과 같이 변동되었습니다.

구분	주식 내역
최초 부여수량	6,264주
전기 누적 지급수량	3,760주
증자 전 미지급수량	2,504주
증자로 인한 조정 미지급수량	10,152주
유상증자로 인한 조정	136주
무상증자로 인한 조정	10,016주

(3) 회사는 자기주식 지급의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정했으며, 주식기준보상의 주당 공정가치는 부여일 전일 종가인 47,900원과 같습니다.

(4) 당기 중 자기주식 지급과 관련하여 인식한 비용은 23백만원(전기: 52백만원)입니다.

23. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

주식선택권	32,313,863	32,350,348
자기주식	(15,451,010)	(4,775,281)
자기주식처분손실	(386,913)	(32,918)
기타	(4,205,880)	(4,205,880)
합 계	12,270,060	23,336,269

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	3,351,187	1,250,000
미처분이익잉여금	378,763,817	229,755,396
합 계	382,115,004	231,005,396

회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할

- (*) 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다. (전기 처분 확정일: 2022년 3월 29일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		378,763,817		229,755,396
전기이월이익잉여금	206,642,336		125,750,848	
순확정급여부채의 재측정요소	1,641,078		(2,741,373)	
자기주식소각	(4,775,281)		-	
당기순이익	175,255,684		106,745,921	
합 계		378,763,817		229,755,396
이익잉여금 처분액		53,114,508		23,113,060
이익준비금	4,394,475		2,101,187	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 450원(90%) 전기 920원(184%))	43,944,752		21,011,873	
차기이월 미처분이익잉여금		330,424,590		206,642,336

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,415,074,529	1,485,913,180
기타 원천으로부터의 수익: 임대료 수익	239,414	224,393
총 수익	3,415,313,943	1,486,137,573

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	603,658,916	55,772,718	239,414	27,702,157	687,373,205
일본	405,405,899	-	-	-	405,405,899
중국	650,373,429	-	-	-	650,373,429
헝가리	628,673,384	-	-	-	628,673,384
말레이시아	196,517,783	-	-	-	196,517,783
미국	836,861,032	-	-	-	836,861,032
기타	10,109,211	-	-	-	10,109,211
합 계	3,331,599,654	55,772,718	239,414	27,702,157	3,415,313,943
수익인식 시점					
한 시점에 인식	3,331,599,654	55,772,718	-	9,650,561	3,397,022,933
기간에 걸쳐 인식	-	-	239,414	18,051,596	18,291,010
합 계	3,331,599,654	55,772,718	239,414	27,702,157	3,415,313,943

(단위: 천원)

전기	제품매출	상품매출	임대수익	기타매출	합계
주요 지리적 지역					
국내	459,431,973	10,783,972	224,393	5,715,262	476,155,600
일본	175,739,270	-	-	-	175,739,270
중국	512,695,967	-	-	-	512,695,967
헝가리	136,077,689	-	-	-	136,077,689
말레이시아	68,205,770	-	-	-	68,205,770

미국	69,327,468	-	-	-	69,327,468
기타	47,935,809	-	-	-	47,935,809
합 계	1,469,413,946	10,783,972	224,393	5,715,262	1,486,137,573
수익인식 시점					
한 시점에 인식	1,469,413,946	10,783,972	-	2,245,061	1,482,442,979
기간에 걸쳐 인식	-	-	224,393	3,470,201	3,694,594
합 계	1,469,413,946	10,783,972	224,393	5,715,262	1,486,137,573

외부고객으로부터의 수익은 2차전지소재의 판매에서 생깁니다. 회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

25.2 고객과의 계약과 관련된 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 물품대 선수금	111,973	9,112,129

(2) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	9,112,129	8,977,419

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
급여	13,209,750	7,894,827
퇴직급여	1,013,800	831,040
복리후생비	6,185,979	1,153,139
유형자산 감가상각비	1,797,998	1,133,363
사용권자산 감가상각비	92,473	106,259
경상연구개발비	50,096,785	32,750,188
운반비	10,546,924	4,775,007
지급수수료	22,401,475	8,199,843
외주용역비	2,582,255	1,724,071
무형자산 상각비	622,242	330,190
주식보상비용	4,393	4,882
기타	9,472,451	9,267,455
합 계	118,026,525	68,170,264

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(134,832,035)	(163,278,724)
원재료 및 소모품 사용	2,909,549,723	1,260,859,296
종업원 급여	109,836,034	79,916,620
유형자산 감가상각비	47,871,960	38,844,723
사용권자산 감가상각비	760,096	803,173
무형자산 상각비	3,129,365	2,782,506
외주가공비	35,092,318	22,002,783
지급수수료	26,004,473	10,215,837
운반비	13,691,851	6,040,893
광고비	35,083	145,823
운용리스료 지급	1,734,814	1,619,324
기타 비용	139,808,120	98,919,588
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	3,152,681,802	1,358,871,842

28. 기타수익과 기타비용

28.1 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	246,955	-
무형자산처분이익	67,000	-
사용권자산처분이익	2,501	80,031
기타	2,415,464	1,199,133
합 계	2,731,920	1,279,164

28.2 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,661,390	61,567
유형자산처분손실	12,415,545	763,771
유형자산손상차손	7,455,962	-
재고자산감모손실	6,938,008	-
사용권자산처분손실	847	-
매출채권처분손실	608,752	-
기부금	2,542,100	524,147
금융보증부채전입	85,798	56,165
기타	910,839	116,389
합 계	32,619,241	1,522,039

29. 금융수익과 금융원가

29.1 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	2,805,164	107,128
외환차익	95,957,445	11,664,129
외화환산이익	7,049,352	613,347
파생상품평가이익	856,297	16,200
파생상품거래이익	72,300	75,250
합 계	106,740,558	12,476,054

29.2 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	14,878,830	4,352,352
외환차손	89,307,016	7,816,528
외화환산손실	22,861,017	286,702
파생상품평가손실	138,900	-
파생상품거래손실	3,015,580	537,090
합 계	130,201,343	12,992,672

30. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 20)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기(*)
보통주당기순이익	175,255,684 천원	106,745,921 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	94,646,867 주	86,439,813 주
기본주당순이익기본주당순이익	1,852 원	1,235 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권과 신주인수권이 있습니다. 주식선택권과 신주인수권으로 인한 주식수는 주식선택권과 신주인수권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권과 신주인수권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	175,255,684 천원	106,745,921 천원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	175,255,684 천원	106,745,921 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	94,646,867 주	86,439,813 주
조정내역		
주식선택권	-	501,568 주
신주인수권	-	4,210,092 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	94,646,867 주	91,151,473 주
희석주당순이익	1,852 원	1,171 원

31. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 지급된 배당금		
·2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 현금 배당금 전기: 주당 920원, 전전기: 주당 450원	21,011,873	9,429,048

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 450원(전기: 920원)과 43,945백만원(전기: 21,012백만원)이며 2023년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

32. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	209,284,035	126,506,238
조정:		
유형자산 감가상각비(주석 12)	47,871,960	38,844,723
사용권자산 감가상각비(주석 13)	760,096	803,173
무형자산 상각비(주석 14)	3,129,365	2,782,506
대손상각비	(56)	58
유형자산처분손실(주석 28)	12,415,545	763,771
유형자산처분이익(주석 28)	(246,955)	-
무형자산처분이익(주석 28)	(67,000)	-
유형자산손상차손(주석 28)	7,455,962	-
재고자산감모손실(주석 28)	6,938,008	-
사용권자산처분손(익)(주석 28)	(1,654)	(80,031)
비현금 종업원급여 - 주식기준보상(주석 22)	23,485	70,382
비현금 종업원급여 - 퇴직급여(주석 19)	8,921,482	6,628,215
비현금 종업원급여 - 장기종업원급여	73,514	407,862
파생금융상품의 공정가치평가손(익)(주석 29)	(717,397)	445,640
파생금융상품의 거래손익(주석 29)	2,943,280	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(주석 28)	1,661,390	61,567
금융보증부채전입(주석 28)	85,798	56,165
매출채권처분손실(주석 28)	608,752	-
순금융원가(주석 29)	12,073,667	4,245,224
영업활동에서 발생한 외환환산손(익)(주석 29)	15,811,665	(326,645)
운전자본의 변동:		
재고자산 감소(증가)	(222,264,313)	(160,280,815)
매출채권 증가	(319,217,401)	(165,079,522)
그 밖의 영업자산 감소(증가)	(9,199,137)	(27,456,886)
매입채무 증가	207,948,204	59,517,773
계약부채의 증가	(9,000,156)	134,710
그 밖의 영업부채 증가(감소)	(23,844,981)	33,398,089

영업으로부터 창출된 현금흐름	(46,552,842)	(78,557,803)
-----------------	--------------	--------------

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	124,817,855	155,600,694
유형자산 취득대가 미지급금의 증가(감소)	5,692,228	9,162,136
리스를 통한 사용권자산의 취득	630,645	2,493,561
리스 중도해지로 인한 사용권자산의 감소	152,893	2,902,660
장기차입금의 유동성 대체	200,000,000	70,260,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기 차입금	장기 차입금	사채	임대보증금	
전기초	687,206	3,109,552	60,041,268	133,180,000	-	198,698	197,216,724
현금흐름	(778,537)	-	144,958,732	6,820,000	81,740,140	39,900	232,780,235
취득 - 리스	-	2,493,561	-	-	-	-	2,493,561
기타 비금융변동(*)	844,199	(3,746,858)	-	-	80,106	-	(2,822,553)
전기말 순부채	752,868	1,856,255	205,000,000	140,000,000	81,820,246	238,598	429,667,967
당기초	752,868	1,856,255	205,000,000	140,000,000	81,820,246	238,598	429,667,967
현금흐름	-	(797,262)	5,585,121	177,500,000	(32,000,000)	(30,216)	150,257,643
취득 - 리스	-	630,645	-	-	-	-	630,645
기타 비금융변동(*)	(2,408)	(103,974)	474,291	-	134,967	-	502,876
당기말 순부채	750,460	1,585,664	211,059,412	317,500,000	49,955,213	208,382	581,059,131

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 재무활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 회사는 우리사주조합의 우리사주 취득자금 대출과 관련하여 49,901백만원(전기말: 689백만원)의 원리금납입대행약정을 체결하였습니다.

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

제공자	종류	보증금액
서울보증보험	보증금 반환 지급보증 등	10,228,236

(3) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	외상매출채권 담보대출	자금대출	무역금융	수입신용장	선물환
국민은행	5,000,000	-	60,000,000 USD 50,000,000	-	-
하나은행	USD 40,000,000	70,000,000	-	-	-
산업은행	-	207,500,000	-	-	-
신한은행	-	50,000,000	-	USD 15,000,000	-
수출입은행	-	80,000,000	-	-	-
씨티은행(*)	-	10,000,000 USD 20,000,000	15,000,000	-	USD 3,000,000
농협은행	-	-	50,000,000	-	-

(*) 회사는 외화차입금의 환위험을 회피할 목적으로 통화스왑 계약을 체결하고 있으나 위험회피 회계는 적용하지 않습니다.

(4) 회사가 체결한 주요 판매 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약 상대방	계약 내용	계약일	계약금액	계약기간
고객 A	양극재 판매	2020.01.31	2,741,283,000	2020.01.01 ~ 2023.12.31
		2021.09.08	10,110,232,000	2024.01.01 ~ 2026.12.31

(5) 회사는 비엔더블유인베스트먼트(주)가 요청하는 경우 산업은행에서 주관하는 소재·부품·장비분야 펀드에 3,000백만원을 출자하기로 하는 약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미이행 출자 약정 금액은 1,089백만원(전기말: 1,962백만원)입니다.

(6) 유형자산 취득 및 자본적지출약정

보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	26,818,626	82,409,171
무형자산	800,940	-
합 계	27,619,566	82,409,171

34. 특수관계자 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)에코프로(유효지분율 45.6%)입니다.

1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
(주)에코프로이엠	60%	60%
(주)에코프로글로벌	100%	100%
EcoPro BM America, INC.	100%	100%
EcoPro Global Hungary Zrt.(*)	100%	-

(*) 당기 중 (주)에코프로글로벌이 신규 출자하였습니다.

2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

특수관계 구분	당기	전기
기타 특수관계자	(주)에코프로이노베이션	(주)에코프로이노베이션
	(주)에코프로머티리얼즈(*1)	(주)에코프로지이엠
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피
	(주)아이스퀘어벤처스	(주)아이스퀘어벤처스
	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로에이치엔
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스
	(주)이룸티엔씨	(주)이룸티엔씨
	PT. QMB NEW ENERGY MATERIALS(*2)	

(*1) 당기 중 사명을 (주)에코프로지이엠에서 (주)에코프로머티리얼즈로 변경하였습니다.

당기 중 (주)에코프로글로벌에서 신규 출자하였습니다. 이사회 참여로 유의적 영향력을 행사

(*2) 합니다. MHP 구매약정을 체결하였으며, 최대주주의 주식 매도 시 우선매수권 및 동반매도 청구권이 있습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	53,372	17,728,599
종속기업	(주)에코프로이엠(*)	69,105,011	5,903
	(주)에코프로글로벌	476,522	120,000
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	4,050,105	203,120,771
	(주)에코프로머티리얼즈	2,526,398	617,072,894
	(주)에코프로씨엔지	35,775,986	-
	(주)에코프로에이피	38,716	13,019,209
	(주)아이스퀘어벤처스	1,600	-

	(주)에코프로에이치엔	92,200	4,335,918
	(주)에코로지스틱스	510	5,121,270
합 계		112,120,420	860,524,564

- (*) 회사는 장부금액이 6,096백만원인 유형자산을 6,582백만원에 매각했으며, 동 거래에 따라 회사가 인식한 유형자산처분이익은 247백만원입니다.

(단위: 천원)

전기	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	106,828	10,164,466
종속기업	(주)에코프로이엠	12,368,289	123,933
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	647,675	48,829,131
	(주)에코프로지이엠(*)	3,216,334	341,743,917
	(주)에코프로씨엔지	1,309,285	-
	(주)에코프로에이피	20,300	3,797,073
	(주)아이스퀘어벤처스	1,600	-
	(주)에코프로에이치엔	138,200	1,258,645
	(주)에코로지스틱스	-	1,082,388
합 계		17,808,511	406,999,553

- (*) 회사는 전전기 중 취득한 장부금액이 25백만원인 기계장치를 4백만원에 매각했으며, 동 거래에 따라 회사가 인식한 유형자산처분손실은 21백만원입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	400	-	-	6,284,304
종속기업	(주)에코프로이엠	2,544,758	76,171	-	174,250
	(주)에코프로글로벌	189,530	13,864	-	38,924
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	105,495	81,169	6,148,699	715,669
	(주)에코프로머티리얼즈	1,685,688	90,842	74,541,731	1,560,401
	(주)에코프로씨엔지	12,882,369	21,123	-	160,499
	(주)에코프로에이피	12,228	5,847	-	1,492,116
	(주)아이스퀘어벤처스	-	-	-	120
	(주)에코프로에이치엔	-	389,088	-	1,818,131
	(주)에코로지스틱스	-	-	-	372,780
합 계		17,420,468	678,104	80,690,430	12,617,194

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권		채무	

		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	11,320	11,814	-	4,661,297
종속기업	(주)에코프로이엠	9,126,759	81,329	-	2,348
	(주)에코프로글로벌	-	329	-	91,080
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	40,150	56,701	15,839,768	325,852
	(주)에코프로지이엠	1,257,162	12,980	33,319,009	169,470
	(주)에코프로씨엔지	14,300	21,167	-	61,900
	(주)에코프로에이피	6,020	4,922	-	933,073
	(주)아이스퀘어벤처스	400	-	-	-
	(주)에코프로에이치엔	31,250	433,473	-	2,610,678
	(주)에코로지스틱스	-	-	-	479,334
합 계		10,487,361	622,715	49,158,777	9,335,032

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	리스부채 상환(*1)	현금출자	자본조달	자금차입(*2)	자금상환	배당지급
지배기업	(주)에코프로	-	-	230,860,374	68,000,000	68,000,000	9,708,506
종속기업	(주)에코프로이엠	-	60,000,000	-	-	-	-
	(주)에코프로글로벌	-	166,000,000	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	-	-	-	-	-	36,800
	(주)에코프로에이치엔	487,922	-	-	-	-	-
	(주)이룸티엔씨	-	-	29,519,228	-	-	1,058,000
합 계		487,922	226,000,000	260,379,602	68,000,000	68,000,000	10,803,306

(단위: 천원)

전기	회사명	리스부채 상환	현금출자	자본조달(*3)	배당지급
지배기업	(주)에코프로	110,744	-	-	4,941,431
종속기업	(주)에코프로이엠	-	36,000,000	-	-
	(주)에코프로글로벌	-	30,000,000	-	-
	EcoPro BM America, INC.	-	1,162,730	-	-
기타특수관계자	(주)에코프로이노베이션	-	-	4,000,000	-
	(주)에코프로에이치엔	278,671	-	-	-
	(주)이룸티엔씨	-	-	10,000,000	-
합 계		389,415	67,162,730	14,000,000	4,941,431

특수관계자와 체결한 리스계약에 따라 인식한 사용권자산과 리스부채는 각각 1,493백만원(전기말:

(*1) 1,989백만원)과 1,514백만원(전기말: 2,001백만원)이며, 리스부채의 이자 지급액은 28백만원(전기: 63백만원)입니다.

(*2) 특수관계자로부터의 자금 차입으로 인식한 이자비용은 265백만원입니다.

(*3) 전기 중 1,400,000주의 신주인수권이 주당 10,000원에 행사됐습니다.

(5) 특수관계자에 제공한 지급보증

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	(주)에코프로이엠	우리에코제일차	72,000,000	2022.12.01 ~ 2023.12.01	대출 지급보증
		농협	60,000,000	2022.03.31 ~ 2026.09.29	대출 지급보증
		미즈호은행	36,000,000	2022.04.22 ~ 2023.07.21	대출 지급보증
		우리에코제이차	60,000,000	2022.05.20 ~ 2025.05.20	대출 지급보증
		수출입은행	36,000,000	2022.07.20 ~ 2023.07.19	대출 지급보증
		서울보증보험	1,082,774	2021.06.23 ~ 2025.06.17	이행보증증권
		서울보증보험	5,601,673	2022.06.22 ~ 2026.05.31	이행보증증권
기타특수관계자	(주)에코프로에이피	서울보증보험	578,193	2021.06.23 ~ 2025.06.17	이행보증증권
		서울보증보험	791,599	2022.06.22 ~ 2026.05.31	이행보증증권
	(주)에코프로머티리얼즈	서울보증보험	3,850,000	2022.06.22 ~ 2027.06.21	이행보증증권

(6) 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 기타 단기종업원 급여	3,077,465	1,305,302
퇴직급여	245,521	218,924
기타장기종업원급여	1,433	464
주식기준보상	23,485	7,583
합 계	3,347,904	1,532,273

35. 영업부문 정보

회사의 영업부문은 2차전지소재의 제조 및 판매 단일 부문으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객 1	945,296,309	832,228,742
고객 2	1,784,059,635	399,363,600
고객 3	520,567,124	179,353,073

36. 보고기간후 사건

회사는 2022년 1월 21일 발생한 오창 CAM4N 공장 화재로 인하여 대전지방고용노동청으로부터 해당 공장의 전면작업중지 명령을 받았으며, 2023년 3월 7일을 기준으로 전면작업중지가 해제되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에코프로비엠

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로비엠의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로비엠
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에코프로비엠(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 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 이사회에 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 업무수행이사는 공인회계사 이준혁입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 에코프로비엠

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에코프로비엠 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 준거 기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 2월 28일

대표이사 주재환

내부회계관리자 김장우

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에코프로비엠			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		13	14	1	1	18	14	7	7	5	5	-	-	44	41
투입시 간	분·반기검토	18	2	39	18	712	267	44	88	16	-	-	-	829	375
	감사	56	104	150	124	1,963	1,703	781	1,226	129	22	-	-	3,079	3,179
	합계	74	106	189	142	2,675	1,970	825	1,314	145	22	-	-	3,908	3,554

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-09-15~2022-09-30			4	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022-04-18 ~2022-04-22	5	일	5	명	4	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2022-07-18 ~2022-07-22	5	일	5	명	4	명	상동
	2022-10-17 ~2022-10-21	5	일	5	명	4	명	상동
	2022-10-31 ~2022-11-04	5	일	5	명	4	명	상동
	2022-12-12 ~2022-12-16	5	일	6	명	4	명	상동
	2023-01-30 ~2023-02-10	10	일	6	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)

							및 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-03				1	일		
	실사(입회)장소	오창본사, 포항, 외주 재고창고							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-03				1	일		
	실사(입회)장소	오창본사, 포항							
	실사(입회)대상	현금, 회원권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회					
	수행시기	2022-10-21, 2023-02-21, 2023-03-20							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 21일	회사측: 감사위원회, 회 계팀 2명, 감사인측: 업무수행이사 , 담당회계사 2명	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 부정위험, 내부회계관리제도 감사 계획, 핵심감사사항 등
2	2023년 02월 21일	회사측: 감사위원회, 회 계팀 2명, 감사인측: 업무수행이사 , 담당회계사 2명	대면회의	핵심감사사항, 내부회계관리 제도 감사 수행 경과, 독립성 , 감사 수정사항 및 왜곡표시 , 품질관리시스템 정책 및 운 영 등
3	2023년 03월 20일	회사측: 감사위원회, 회 계팀 2명, 감사인측: 업무수행이사 , 담당회계사 2명	서면회의	핵심감사사항, 독립성, 후속 사건, 서면진술 등