

주식회사 에코프로머티리얼즈
(구, 주식회사 에코프로지이엠)

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에코프로머티리얼즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 운영개념체계'에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유형자산 감가상각 개시시점을 핵심감사사항으로 결정한 이유

당기말 현재 회사의 유형자산은 430,746백만원으로 재무제표에 유의적인 금액입니다. 회사는 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때부터 감가상각을 시작합니다. 우리는 유형자산 감가상각 개시시점에 대한 회계처리에는 경영진의 사용가능시점에 대한 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 우리는 유형자산 감가상각 개시시점의 적절성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 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 간

주됩니다.

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 회계 추정치와 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 독립성에 대한 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 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 박형수입니다.

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에코프로머티리얼즈 (구, 주식회사 에코프로지이엠)

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 에코프로머티리얼즈 대표이사 김병훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 흥해읍 영일만산단남로 75번길 15
(전 화) 054-720-2200

재 무 상 태 표

제 7(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자산			
유동자산		576,305,363,672	265,125,163,060
현금및현금성자산	7	377,351,279,740	918,415,060
매출채권	8	93,048,784,963	74,601,921,711
기타금융자산	8	8,657,094,633	3,192,426,189
파생상품자산	9	578,819,653	-
기타자산	10	194,267,056	12,486,389,230
당기법인세자산		996,487,317	-
재고자산	11	95,478,630,310	173,926,010,870
비유동자산		527,929,842,125	369,787,982,129
기타금융자산	8	3,825,721,690	140,886,909
유형자산	12	430,746,010,763	353,396,533,319
사용권자산	13	895,516,918	1,162,929,672
무형자산	14	4,585,309,419	1,018,218,482
기타자산	10	140,549,149	95,788,616
이연법인세자산	19	87,736,734,186	13,973,625,131
자산 총계		1,104,235,205,797	634,913,145,189
부채			
유동부채		267,426,437,386	249,084,998,903
매입채무		13,809,646,363	14,076,064,802
기타금융부채	15	29,151,055,511	38,111,320,982
차입금	16	221,666,640,000	194,396,600,000
기타부채	17	2,386,666,552	374,242,492
당기법인세부채		-	2,000,507,697
리스부채	13	412,428,960	126,262,930
비유동부채		37,711,372,216	71,527,564,995
기타금융부채	15	2,623,536,546	700,000,000
차입금	16	30,333,240,000	66,104,010,000
파생상품부채		-	-
기타부채	17	831,977,999	582,539,912
리스부채	13	501,241,115	530,851,219
순확정급여부채	18	3,421,376,556	3,610,163,864
부채 총계		305,137,809,602	320,612,563,898
자본			
자본금	20	35,120,609,000	28,951,079,000
주식발행초과금	20	688,550,326,948	276,448,398,995
기타자본항목	22	64,312,890,418	1,464,434,959
이익잉여금	23	11,113,569,829	7,436,668,337
자본 총계		799,097,396,195	314,300,581,291
자본과 부채 총계		1,104,235,205,797	634,913,145,189

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	24	952,523,315,840	665,248,278,975
매출원가	26	917,069,930,945	609,978,608,371
매출총이익		35,453,384,895	55,269,670,604
판매비와관리비	25	26,680,612,486	16,281,466,966
영업이익		8,772,772,409	38,988,203,638
기타수익	27	15,274,213,442	2,321,861,419
기타비용	27	10,930,179,298	14,886,208,666
금융수익	28	6,456,145,155	4,970,853,206
금융원가	28	22,820,502,031	18,719,113,666
법인세비용차감전순이익		(3,247,550,323)	12,675,595,931
법인세비용	19	(8,292,710,089)	(2,907,116,576)
당기순이익		5,045,159,766	15,582,712,507
기타포괄손익:		(1,368,258,274)	170,189,120
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여의 재측정요소		(1,368,258,274)	170,189,120
당기 총포괄손익		3,676,901,492	15,752,901,627
주당순이익	29		
기본주당순이익		85	294
희석주당순이익		83	279

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

구 분	자본금	주식발행초과 금	기타자본항목	이익잉여금	총자본
전기초 잔액	19,515,481,500	56,336,894,819	764,476,901	(8,316,233,290)	68,300,619,930
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	15,582,712,507	15,582,712,507
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	170,189,120	170,189,120
총포괄손익	-	-	-	15,752,901,627	15,752,901,627
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	699,958,058	-	699,958,058
유상증자	2,631,579,000	147,353,595,930	-	-	149,985,174,930
전환상환우선주의 전환	6,804,018,500	72,757,908,246	-	-	79,561,926,746
소유주와의 거래 총액	9,435,597,500	220,111,504,176	699,958,058	-	230,247,059,734
전기말 잔액	28,951,079,000	276,448,398,995	1,464,434,959	7,436,668,337	314,300,581,291
당기초 잔액	28,951,079,000	276,448,398,995	1,464,434,959	7,436,668,337	314,300,581,291
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	5,045,159,766	5,045,159,766
기타포괄손익					
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(1,368,258,274)	(1,368,258,274)
총포괄손익	-	-	-	3,676,901,492	3,676,901,492
소유주와의 거래:					
종업원 주식보상 제도:					
주식보상비용	-	-	2,590,648,015	-	2,590,648,015
기타의자본조정	-	-	60,257,807,444	-	60,257,807,444
유상증자	6,169,530,000	412,101,927,953	-	-	418,271,457,953
소유주와의 거래 총액	6,169,530,000	412,101,927,953	62,848,455,	-	481,119,913

	00	,953	459		,412
당기말 잔액	35,120,609, 000	688,550,326 ,948	64,312,890, 418	11,113,569, 829	799,097,396 ,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코프로머티리얼즈

(단위: 원)

구분	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
영업활동 현금흐름		116,275,651,241	(80,046,014,849)
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	119,347,938,405	(77,861,211,684)
법인세 납부		(3,072,287,164)	(2,184,803,165)
투자활동 현금흐름		(134,275,610,472)	(134,710,274,261)
임차보증금의 감소		74,593,000	8,000,000
이자의 수취		8,784,267	4,116,786
국고보조금의 수취		255,641,519	3,256,667,680
파생상품자산의 처분		(1,760,208,517)	3,111,504,022
기타금융자산의 증가		(2,802,024,000)	188,003,643
임차보증금의 증가		(157,617,000)	(20,000,000)
유형자산의 취득		(129,705,779,741)	(140,721,306,392)
무형자산의 취득		(189,000,000)	(537,260,000)
재무활동 현금흐름		394,432,823,911	215,481,950,954
단기차입금의 차입		921,627,795,918	654,690,107,216
비유동성차입금의 차입	30	10,000,000,000	29,500,000,000
신주발행	30	421,265,437,660	-
유상증자	30	-	149,985,174,930
단기차입금의 상환	30	(917,607,795,918)	(565,649,538,037)
유동성장기차입금의 상환		(22,520,730,000)	(45,145,940,000)
이자지급		(13,878,341,211)	(7,799,925,016)
리스부채의 상환		(367,063,582)	(97,928,139)
자본 발행의 거래원가		(4,086,478,956)	-
현금및현금성자산의 순증가		376,432,864,680	725,661,844
기초 현금및현금성자산		918,415,060	192,753,216
기말 현금및현금성자산		377,351,279,740	918,415,060

주식

제 7(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에코머티리얼즈

1. 일반사항

주식회사 에코프로머티리얼즈(구, 에코프로지이엠, 이하 '회사')는 2017년 4월 26일에 설립되어 2017년 5월 11일자로 외자도입법에 의거 외국인 투자법인으로 기획재정부에 등록되었으며, 2차전지 소재의 제조 및 판매를 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 경상북도 포항에 본사를 두고 있습니다.

회사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	유효지분율(%)
주식회사 에코프로	30,559,067	44.30
주식회사 데이지파트너스	394,438	0.57
BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	10,978,545	15.91
BRV Lotus Fund III, L.P.	5,876,718	8.52
기타	21,176,450	30.70
합 계	68,985,218	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

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 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 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, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 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 당기손익으로 인식됩니다.

현금및현금성자산 및 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여인식됩니다.

2.4 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 특성에근거하여 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 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않

은 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류

하지 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 손상 차손(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 양도한 금융자산의 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.

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년
기계장치	10년
기타의유형자산	5년

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.3 (1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	8년
소프트웨어	5년
개발비	5년

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 비용 처리하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 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.

2.14 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.

(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.

2.15 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 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 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.

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.

2.17 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 사외 적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 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.

2.18 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.

2.19 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~45년의 고정기간으로 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.

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 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 복구원가의 추정치

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.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 2일자로 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, 과거경험과 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 않았습니다. 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 않았을때 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 18 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
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
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	당기말		전기말	
	USD	CNY	USD	CNY
금융자산				
매출채권	91,005,017	-	74,541,731	-
기타금융자산	873,157	-	-	-
금융부채				
기타금융부채	7,414	-	6,351,555	3,719,429
파생상품				
파생상품부채	578,820	-	-	-

(나) 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	5% 상승시	3,606,032	3,409,509	3,606,032	3,409,509
	5% 하락시	(3,606,032)	(3,409,509)	(3,606,032)	(3,409,509)
중국 위안화/원	5% 상승시	-	(185,971)	-	(185,971)
	5% 하락시	-	185,971	-	185,971

회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

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

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(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)

구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	151,999,880	60.3%	260,500,609	100%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일				
1년 미만	100,000,000	39.7%	-	-
합 계	251,999,880	100%	-	-

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	(1,990,799)	(2,031,905)	(1,990,799)	(2,031,905)
1% 하락 시	1,990,799	2,031,905	1,990,799	2,031,905

--	--	--	--	--

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.

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

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.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 31 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 513,440백만원 (전기말: 390,734백만원)을 확보하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
- 1년 내 만기 도래	540,606,640	422,068,575
- 1년 이후 만기 도래	30,333,240	81,166,520

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 모든 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

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.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상	장부금액
차입금	44,716,059	190,462,332	32,391,842	-	267,570,233	251,999,880
매입채무	13,809,646	-	-	-	13,809,646	13,809,646
미지급금(*)	20,307,716	-	2,623,537	-	22,931,252	22,931,252
미지급비용(*)	1,198,025	-	-	-	1,198,025	1,198,025
리스부채	117,153	327,793	517,618	-	962,564	913,670
합 계	80,148,599	190,790,125	35,532,997	-	306,471,720	290,852,473

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상	장부금액
차입금	37,905,147	163,550,063	69,907,083	-	271,362,293	260,500,610
매입채무	14,076,065	-	-	-	14,076,065	14,076,065
미지급금(*)	33,683,755	-	700,000	-	34,383,755	37,720,070
미지급비용(*)	248,188	-	-	-	248,188	1,091,251
리스부채	38,402	109,801	241,696	715,574	1,105,474	657,114
합 계	85,951,557	163,659,864	70,848,779	715,574	321,175,775	314,045,110

(*) 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 총자본(비지배지분 포함)으로 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	251,999,880	260,500,610
차감: 현금및현금성자산	(377,351,280)	(918,415)
순부채	(125,351,400)	259,582,195
자본총계	799,097,396	314,300,581
총자본	673,745,996	573,882,776
자본조달비율	(18.61%)	45.23%

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	377,351,280	377,351,280	918,415	918,415
매출채권	93,048,785	93,048,785	74,601,922	74,601,922
기타금융자산	12,482,816	12,482,816	3,333,313	3,333,313
파생상품자산	578,820	578,820	-	-
소계	483,461,701	483,461,701	78,853,650	78,853,650
금융부채				
매입채무	13,809,646	13,809,646	14,076,065	14,076,065
기타금융부채	31,774,592	31,774,592	38,811,321	38,811,321
차입금	251,999,880	251,999,880	260,500,610	260,500,610
소계	297,584,118	297,584,118	313,387,996	313,387,996

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)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품자산	-	578,820	-	578,820
파생상품부채	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품자산	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	금융자산	금융부채
	파생상품	파생상품
기초	-	-
당기손익인식액	(1,760,209)	-
결제금액	2,339,028	-
행사	-	-
기말	578,820	-

(단위: 천원)

전기	금융자산	금융부채
	파생상품	파생상품
기초	20,410	52,924,709
당기손익인식액	3,091,094	(320,053)
결제금액	(3,111,504)	-
행사	-	(52,604,655)
기말	-	-

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

전기	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
파생상품부채					
상환전환우선주(1차 투자)의 복합내재파생상품 (전환옵션, 상환옵션)	30,180,983	3	옵션모델	연환산 주가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)
상환전환우선주(2차 투자)의 복합내재파생상품 (전환옵션, 상환옵션)	22,743,726	3	옵션모델	연환산 주가변동성	51.81%
				무위험이자율	0.98%~2.44%(1.71%)
				위험이자율	5.28%~14.19%(9.74%)

회사의 재무부서가 측정하는 재무보고 목적의 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서가 측정하는 재무보고 목적의 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
매출채권	93,048,785	74,601,922
기타 상각후원가 금융자산	12,482,816	3,333,313
현금및현금성자산	377,351,280	918,415
파생상품자산	578,820	-
합 계	483,461,701	78,853,650

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	13,809,646	14,076,065
기타금융부채	31,774,592	38,811,321
차입금(유동)	221,666,640	194,396,600
차입금(비유동)	30,333,240	66,104,010
파생상품부채	-	-
합 계	297,584,118	313,387,996

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,865,768	4,451
환손익	6,013,207	1,537,148
처분손익	-	18,107
평가손익	(68,693)	-
파생상품자산		
단기매매	(1,181,389)	3,091,094
상각후원가 금융부채		
이자비용	(13,709,683)	(11,322,655)
환손익	(4,904,933)	(7,396,459)
평가손익	67	-
파생상품부채		
단기매매	-	320,053
합 계	(11,985,656)	(13,748,261)

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	3,960	2,774
보통예금 외	377,347,320	915,641
합계	377,351,280	918,415

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	93,048,785	74,601,922
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	93,048,785	74,601,922

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 현금 흐름을 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	6,735,838	-	6,735,838	2,833,675	-	2,833,675
미수수익	1,853,233	-	1,853,233	-	-	-
임차보증금	68,024	986,689	1,054,713	358,751	103,879	462,630
장기금융상품	-	2,839,032	2,839,032	-	37,008	37,008
합계	8,657,095	3,825,721	12,482,816	3,192,426	140,887	3,333,313

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
파생상품자산		
통화선도자산	578,820	-
파생상품부채		
통화선도부채	-	-

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선급금	10,936	-	10,936	71,631	-	71,631
선급비용	183,331	140,549	323,880	58,898	95,788	154,686
부가세대급금	-	-	-	12,355,861	-	12,355,861
합계	194,267	140,549	334,816	12,486,390	95,788	12,582,178

11. 재고자산

(1) 재고자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	18,051,500	27,035,362
제품평가충당금	(2,243,960)	(325,382)
재공품	36,875,491	32,405,225
재공품평가충당금	(563,121)	(67,531)
원재료	41,207,791	108,432,344
원재료평가충당금	(1,802,681)	(794,984)
저장품	633,123	530,735
미착품	3,320,489	6,710,242
합계	95,478,632	173,926,011

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 785,150백만원(전기: 525,682백만원)입니다.

당기 중 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 3,422백만원(전기: 평가손실 147백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(2) 재고자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
재고자산	95,478,632	103,500,000	차입금	-	수출입은행

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	130,022,006	90,000,320

감가상각누계액	(13,789,984)	(8,216,724)
정부보조금	(670,775)	(828,324)
구축물	170,000	-
감가상각누계액	(3,542)	-
기계장치	312,555,210	194,896,000
감가상각누계액	(62,339,838)	(37,484,367)
정부보조금	(1,583,690)	(1,996,219)
차량운반구	295,015	266,615
감가상각누계액	(201,381)	(165,810)
정부보조금	(4,970)	(8,674)
공기구비품	10,116,611	6,209,606
감가상각누계액	(4,079,744)	(2,739,320)
정부보조금	(11,686)	(19,535)
연구기자재	8,637,239	7,695,775
감가상각누계액	(4,191,676)	(2,596,255)
정부보조금	(2,666,500)	(3,405,249)
기타의유형자산	10,828,680	3,523,299
건설중인자산	47,665,036	108,265,395
합 계	430,746,011	353,396,533

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	당기말
건물	81,783,596	-	-	40,021,686	(5,573,260)	116,232,022
정부보조금	(828,324)	(213,500)	325,130	-	45,919	(670,775)
구축물	-	-	-	170,000	(3,542)	166,458
기계장치	157,411,632	-	(90,469)	117,834,383	(24,940,174)	250,215,372
정부보조금	(1,996,219)	(485,100)	678,839	-	218,790	(1,583,690)
차량운반구	100,805	-	-	28,400	(35,571)	93,634
정부보조금	(8,674)	-	-	-	3,704	(4,970)
공기구비품	3,470,286	-	(2,222)	3,926,060	(1,357,257)	6,036,867
정부보조금	(19,535)	(1,400)	1,613	-	7,636	(11,686)
연구기자재	5,099,520	-	-	941,463	(1,595,420)	4,445,563
정부보조금	(3,405,249)	(292,683)	-	-	1,031,432	(2,666,500)
기타의유형자산	3,523,299	-	-	7,305,382	-	10,828,681
건설중인자산	108,265,395	113,387,320	-	(173,987,680)	-	47,665,035
합 계	353,396,532	112,394,637	912,891	(3,760,306)	(32,197,743)	430,746,011

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
건물	54,449,896	-	(40,721)	31,040,714	(3,666,293)	81,783,596
정부보조금	-	-	-	(853,209)	24,885	(828,324)
기계장치	104,991,086	-	-	67,895,734	(15,475,188)	157,411,632
정부보조금	-	-	-	(2,110,831)	114,612	(1,996,219)
차량운반구	121,242	-	-	28,000	(48,437)	100,805
정부보조금	(14,968)	-	-	-	6,294	(8,674)
공기구비품	2,209,447	-	(81)	2,190,534	(929,614)	3,470,286
정부보조금	(22,417)	-	-	(6,360)	9,242	(19,535)
연구기자재	6,089,555	-	-	483,263	(1,473,298)	5,099,520
정부보조금	(4,143,822)	-	-	(245,143)	983,716	(3,405,249)
기타의유형자산	3,523,299	-	-	-	-	3,523,299
건설중인자산	64,869,633	145,504,267	-	(102,108,505)	-	108,265,395
합 계	232,072,951	145,504,267	(40,802)	(3,685,803)	(20,454,081)	353,396,532

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	31,224,409	19,562,405
판매비와관리비	973,334	891,676
합계	32,197,743	20,454,081

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	115,561,247	216,000,000	차입금	87,499,880	대구은행 외
기계장치	248,631,682				

(5) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 3,182백만원(전기: 2,501백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.81%(전기: 3.50%)입니다.

(6)회사는 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 31참조).

(7) 지방자치단체로부터 받은 보조금 내역

- 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액
포항시청	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원	2020년 11월~ 2025년 1월	2,200,000
경상북도	대규모투자기업 특별지원금	전기차 상용화 및 전동공구 시장 성장에 따라 추가증설을 위한 투자금액 의 보조금 지원	2020년 11월~ 2025년 1월	880,000

(단위: 천원)

전기이월분 (A)	증가(B)			감소(C)			차기이월분 (D=A+B-C)
	교부 및 지급			집행			
	국고보조금	지방보조금	자기부담금	국고보조금	지방보조금	자기부담금	
-	-	2,200,000	-	-	2,200,000	-	-
-	-	880,000	-	-	880,000	-	-

- 보조사업별 유무형자산 내역

(단위: 천원)

자치단체	세부사업명	면적	소재지	당기초	취득	처분	감가상각비	당기말
포항시청, 경상북도	대규모투자기업 특별지원금	에코프로머티리얼즈 부품소재전용단지 /79644.2㎡	포항시	93,431,893	100,266,885	-	12,083,654	181,615,124

자치단체	세부사업명	면적	소재지	전기초	취득	처분	감가상각비	전기말
포항시청, 경상북도	대규모투자기업 특별지원금	에코프로머티리얼즈 부품소재전용단지 /79644.2㎡	포항시	43,526,347	56,160,685	-	6,255,139	93,431,893

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산(*)	54,870	877,715
차량운반구	840,647	285,215
합계	895,517	1,162,930

(*) 회사는 포항시와의 포항외국투자지역 입주 계약을 통해 2017년 5월 26일부터 2027년 5월 27일까지 토지를 임차하고 있으며, 총 50년 범위 내에서 매 10년 단위로 계약을 갱신할 수 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	412,429	126,263
비유동	501,241	530,851
합 계	913,670	657,114

당기 중 증가된 사용권자산은 968백만원(전기: 1,159백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	72,984	1,647
차량운반구	279,958	91,421
합 계	352,942	93,068
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	45,681	6,304
단기리스료	616,144	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	241,907	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,225백만원(전기: 97백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
개발비	2,365,349	-
특허권	219,927	66,302
소프트웨어	1,600,033	561,523
정부보조금	-	(9,607)
회원권	400,000	400,000
합 계	4,585,309	1,018,218

(2) 무형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	개별취득	상각	대체 등	당기말
개발비	-	-	-	2,365,349	2,365,349
특허권	66,302	189,000	(35,375)	-	219,927
소프트웨어	561,523	-	(356,447)	1,394,957	1,600,033
정부보조금	(9,607)	-	9,607	-	-
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	1,018,218	189,000	(382,215)	3,760,306	4,585,309

(단위: 천원)

전기	기초	개별취득	상각	대체 등	전기말
특허권	-	67,000	(698)	-	66,302
소프트웨어	190,985	-	(99,722)	470,260	561,523
정부보조금	(19,214)	-	9,607	-	(9,607)
회원권	400,000	-	-	-	400,000
합 계	571,771	67,000	(90,813)	470,260	1,018,218

(3) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	당기	전기
매출원가	148,017	350
판매비와관리비	234,198	90,463
합계	382,215	90,813

15. 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미지급금	27,953,031	2,623,536	30,576,567	37,020,070	700,000	37,720,070
미지급비용	1,198,025	-	1,198,025	1,091,251	-	1,091,251
합계	29,151,056	2,623,536	31,774,592	38,111,321	700,000	38,811,321

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말	전기말	
단기 차입금	시설자금(*1)	대구은행	-	9,980,000
	일반대출	대구은행	20,000,000	20,000,000
	일반대출(*1)	대구은행	30,000,000	-
	무역금융(*2)	대구은행	-	3,000,000
	시설자금(*1)(*2)	대구은행	-	18,000,000
	일반대출(*2)	산업은행	100,000,000	20,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	10,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	10,000,000
	일반대출	하나은행	10,000,000	10,000,000
	무역금융(*3)	수출입은행	-	75,000,000
장기 차입금	시설자금(*1)(*2)	대구은행	-	3,354,090
	시설자금(*1)(*2)	대구은행	41,499,880	47,166,520
	시설자금(황산화)(*1)(*2)	산업은행	16,000,000	24,000,000
	시설자금(황산화)(*2)	하나은행	7,000,000	10,000,000

	일반대출	국민은행	7,500,000	-
소계			251,999,880	260,500,610
차감: 단기차입금			180,000,000	175,980,000
차감: 유동성장기차입금			41,666,640	18,416,600
장기차입금			30,333,240	66,104,010

- (*1) 상기 차입금에 대해서는 회사의 건물과 기계장치가 담보로 설정돼 있습니다(주석 12 참조).
- (*2) 상기 차입금에 대해서는 (주)에코프로로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).
- (*3) 상기 차입금에 대해서는 회사의 재고자산이 담보로 설정돼 있습니다(주석 11 참조)

상기 차입금의 당기말 현재 연이자율은 단기차입금 4.51%~5.27%(전기말: 4.27%~5.82%), 장기차입금 4.92%~5.06%(전기말: 4.36%~5.79%)입니다.

17. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
선수금	-	-	-	41,125	-	41,125
예수금	331,266	-	331,266	333,118	-	333,118
복구충당부채	-	831,978	831,978	-	582,540	582,540
부가세예수금	2,055,400	-	2,055,400	-	-	-
합 계	2,386,666	831,978	3,218,644	374,243	582,540	956,783

18. 퇴직급여부채

18.1 확정급여제도

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	14,311,099	9,236,884
사외적립자산의 공정가치	(10,889,723)	(5,626,720)
재무상대표상 순확정급여부채	3,421,376	3,610,164

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,991,106	5,063,819
당기근무원가	3,180,776	1,987,061
이자비용	470,309	155,796
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(511,754)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,851,421	(1,008,834)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	373,535	1,007,435
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(360,893)	(89,738)
관계사 전출입	(47,226)	1,875,567
보고기간말 금액	13,947,274	8,991,106

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,626,720	3,136,812
이자수익	291,458	94,921
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(16,580)	(39,588)
기여금:		
- 사용자	4,300,000	2,400,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(178,102)	(71,981)
관계사 전출입	866,227	106,556
보고기간말 금액	10,889,723	5,626,720

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
이율보증보험	1,214,496	11.15	1,501,509	26.68
ELB	4,017,066	36.89	2,000,382	35.55
정기예금 등	5,658,162	51.96	2,124,829	37.77
합계	10,889,724	100	5,626,720	100.00

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.73%	5.41%
임금상승률	5.20%	4.80%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	12,357,741	15,901,668
임금상승률	1%	15,873,491	12,349,127

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

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 7,236백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 13.19년(전기말: 12.93년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	797,819	1,263,887	2,823,012	23,672,728	28,557,446
전기말	501,585	531,894	2,625,422	16,872,017	20,530,918

18.2 기타장기종업원급여부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	363,824	245,778

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	2,000,508
전기법인세의 조정사항	75,292	-
총당기법인세	75,292	2,000,508
이연법인세		
일시적차이의 증감	(73,763,109)	(4,907,624)
자본에 직접 반영된 법인세비용	65,395,107	-
총이연법인세	(8,368,002)	(4,907,624)
법인세비용	(8,292,710)	(2,907,116)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(3,247,550)	12,675,596
적용세율로 계산된 법인세비용	-	2,515,119
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	12,416	3,250
- 과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제, 전기 이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(7,891,139)	(4,904,964)
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(1,639,901)
- 기타	424,089	1,119,379
- 주식선택권 행사시 재평가 금액	17,323,687	-
- 주식선택권 행사차익 이연법인세 변동액	(752,165)	-
- 이월결손금으로 인한 이연법인세변동	(17,409,599)	-
법인세비용	(8,292,710)	(2,907,117)

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후

재측정요소	1,729,783	(361,525)	1,368,258	38,190	(8,402)	29,788

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식매수선택권	(64,035,445)	-
재측정요소	(361,525)	(8,402)
주식기준보상(RSU)	(998,137)	-

주식선택권 행사 차익이연법인세 변동액	-	(16,571,522)	-	64,035,445	47,463,923
이월결손금	-	17,409,599	-	-	17,409,599
이월세액공제	12,043,873	7,891,139	-	-	19,935,012
기타	-	12,300	-	-	12,300
순액	13,973,625	8,368,002	361,525	65,033,582	87,736,734

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
재고자산	228,932	45,472	-	274,404
건물	(77,518)	(43,433)	-	(120,951)
감가상각비	(23,240)	293,561	-	270,321
업무용승용차	903	718	-	1,621
국고보조금	924,092	523,725	-	1,447,817
임차보증금 (회원권 취득세)	1,936	97	-	2,033
연차수당부채	74,768	63,205	-	137,973
장기미지급금	-	161,700	-	161,700
퇴직급여충당부채	1,026,514	514,691	8,402	1,549,607
퇴직연금운용자산	(611,357)	(688,415)	-	(1,299,772)
장기종업원급여부채	34,897	21,878	-	56,775
복구충당부채	81,849	52,718	-	134,567
소송충당부채	88,379	(88,379)	-	-
파생상품평가손익	(857)	857	-	-
차입원가자본화	(454,504)	(232,588)	-	(687,092)
사용권자산	-	(268,637)	-	(268,637)
리스부채	-	151,793	-	151,793
임차보증금(리스)	-	117,593	-	117,593
이월세액공제	7,138,910	4,904,963	-	12,043,873
순액	8,433,704	5,531,519	8,402	13,973,625

20. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 68,985,218주 (전기말: 57,902,158주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행 초과금	합 계
전기초	52,639,000	19,515,482	56,336,895	75,852,377
유상증자	5,263,158	2,631,579	147,353,596	149,985,175
전환상환우선주의 전환	-	6,804,018	72,757,908	79,561,926
전기말	57,902,158	28,951,079	276,448,399	305,399,478
주식소각(*)	(1,256,000)	-	-	-
신주발행	12,339,060	6,169,530	412,101,928	418,271,458
당기말	68,985,218	35,120,609	688,550,327	723,670,936

(*) 2023년 9월 25일에 특수관계자로부터 자기주식을 무상수증 받았으며, 동 일자로 전량 이익소각하였습니다.

21. 주식기준보상

회사는 2020년 중 임직원 등에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권의 내역

- 1차발행내역

- 부여시점: 2020.11.30
- 행사가능기간: 2023.11.17~2026.11.17
- 발행할 주식수: 2,349,900주
- 행사가격: 2,691원
- 부여방법: 주식교부형

- 2차발행내역

- 부여시점: 2023.03.29
- 행사가능기간: 2025.03.29~2028.03.29
- 발행할 주식수: 614,910주
- 행사가격: 28,500원
- 부여방법: 주식교부형

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

-1차발행내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	2,281,400	2,290,300
행사(*1)	(758,260)	-
상실	(9,000)	(8,900)
기말 잔여주(*2)	1,514,140	2,281,400

(*1) 당기 중 758,260주의 주식선택권이 주당 2,691원에 행사됐으며, 행사시점의 주가는 127,000원이었습니다.

(*2) 2024년 01월 이사회에서 12,660주를 취소하여 현재 잔여주는 1,501,480주 입니다.

-2차 발행내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	-	-
부여	614,910	-
상실	(7,980)	-
기말 잔여주(*1)	606,930	-

(*1) 2024년 01월 이사회에서 39,850주를 취소하여 현재 잔여주는 567,080주 입니다.

(3) 당기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 3,683백만원(전기: 699백만원)입니다.

22. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	4,055,083	1,464,435
기타의자본조정	60,257,807	-
합 계	64,312,890	1,464,435

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	-	-
미처분이익잉여금	11,113,570	7,436,668
합 계	11,113,570	7,436,668

(*) 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 2024년 3월 27일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2023년 3월 29일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		11,113,570		7,436,669
전기이월이익잉여금	7,436,668		(8,316,233)	
순확정급여부채의 재측정요소	(1,368,258)		170,189	
당기순이익	5,045,160		15,582,713	
합 계		11,113,570		7,436,669
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		11,113,570		7,436,669

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	952,523,316	665,248,279

25. 판매비와관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
급여	4,891,765	1,834,983
상여금	428,359	324,467
퇴직급여	585,408	855,071
복리후생비	1,237,385	1,166,019
여비교통비	160,188	24,441
접대비	59,067	17,286
통신비	34,776	34,011
가스수도료	189,371	80,031
전력비	41,549	38,236
세금과공과	76,247	25,136
감가상각비	589,086	370,987
지급임차료	636,371	38,471
수선비	44,197	12,708
보험료	160,836	34,734
차량유지비	68,685	19,162
경상연구개발비	6,965,570	6,175,899
운반비	813,538	9,574
교육훈련비	109,363	15,382
도서인쇄비	36,030	22,935
회의비	31,843	4,140
소모품비	387,469	43,364
지급수수료	4,964,436	2,910,476
외주용역비	1,854,640	413,655
로열티	425,788	1,385,598
광고선전비	20,362	-
무형자산상각비	196,507	87,448
견본비	32,760	33,768
행사비	77,979	61,336
사택관리비	32,963	12,173
주식보상비용	1,528,074	229,976
합 계	26,680,612	16,281,467

26. 비용의 성격적 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(650,079)	(22,075,446)
원재료 및 소모품의 사용	659,939,206	506,330,038
상품의 판매	130,011,626	43,231,096
관세환급금	(4,151,053)	(1,803,471)
종업원 급여	25,033,038	18,950,607
퇴직급여	3,110,026	2,156,575

복리후생비	5,240,691	3,506,475
감가상각비	31,813,495	19,837,236
소모품비	29,124,721	16,349,699
가스수도료	16,970,972	11,625,214
경상연구개발비	6,965,570	6,175,899
전력비	11,131,481	6,010,951
지급수수료	7,107,821	4,771,327
폐기물처리비	4,573,740	3,412,327
기타 비용	17,529,288	7,781,548
합 계	943,750,543	626,260,075

27. 기타수익과 기타비용

27.1 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	15,140,888	1,963,893
외화환산이익	6,858	321,327
잡이익	107,269	36,641
사용권자산처분이익	19,198	-
합계	15,274,213	2,321,861

27.2 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	10,693,561	12,681,862
외화환산손실	75,483	1,581,763
기부금	50,493	511,118
유형자산처분손실	92,691	40,802
잡손실	26	10,786
복구충당전입액	17,925	59,878
합계	10,930,179	14,886,209

28. 금융수익과 금융원가

28.1 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	81,253	1,537,148
이자수익	1,865,768	4,451
금융자산처분이익	-	18,107
파생상품거래이익	3,930,304	3,091,094
파생상품평가이익	578,820	320,053
합계	6,456,145	4,970,853

28.2 금융원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	3,420,306	7,396,459
외화환산손실	-	-
파생상품거래손실	5,690,513	-
파생상품평가손실	-	-
이자비용	13,709,683	11,322,655
합계	22,820,502	18,719,114

29. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	5,045,160 천원	15,570,876 천원
가중평균 유통보통주식수	59,131,511 주	53,013,910 주
기본주당순이익(손실)	85 원	294 원

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	5,045,160 천원	15,570,876 천원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	5,045,160 천원	15,570,876 천원
발행된 가중평균유통보통주식수	59,131,511 주	53,013,910 주
조정내역		
주식선택권	1,960,348 주	2,065,988 주
전환상환우선주	-	3,233,930 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	61,091,859 주	58,313,828 주
희석주당순이익	83 원	279 원

30. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	5,045,160	15,582,713
조정:		
퇴직급여	3,359,627	2,276,442
장기종업원급여	118,046	87,155
감가상각비	32,197,744	20,454,080
사용권자산감가상각비	352,942	93,068
무형자산상각비	382,215	90,813
외화환산손실	75,483	1,581,762
유형자산처분손실	92,691	40,802
통화선도거래손실	5,690,513	-
재고자산평가손실	3,421,865	147,294
총당부채(비현금)	17,925	10,428
외화환산이익	(6,858)	(321,328)
사용권자산처분이익	(19,198)	-
파생상품처분이익	-	(3,091,094)
파생상품평가이익	-	(320,053)
통화선도평가이익	(578,820)	-
통화선도거래이익	(3,930,304)	-
전환권조정상각	-	2,748,204
이자수익	(1,865,768)	(4,451)
이자비용	13,709,683	8,574,451
법인세비용	(8,292,710)	(2,907,117)
주식보상비용	5,737,382	699,958
급여(투자지원금 인건비)	(1,005,581)	-
잡이익	(190)	(305)
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(18,515,556)	(42,747,272)
재고자산의 증가	75,025,515	(86,110,341)
그 밖의 영업자산 감소(증가)	8,351,688	(6,690,952)
매입채무의 감소	(266,418)	9,177,494
미지급금의 증가(감소)	3,276,527	3,588,830
그 밖의 영업부채 증가(감소)	(3,025,664)	(821,794)
영업으로부터 창출된 현금흐름	119,347,938	(77,861,212)

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	173,987,680	105,391,047
유형자산 취득대가의 미지급	129,937,293	4,583,708
장기차입금의 유동성대체	45,770,770	28,905,636
전환상환우선주의 전환	-	108,044,094

주식보상비용	60,257,807	-
--------	------------	---

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	단기차입금	장기차입금	전환상환우 선주	
전기초	48,796	54,380	121,596,335	65,509,646	24,209,067	211,418,224
재무현금흐름	(97,928)	-	43,894,629	29,500,000	-	73,296,701
취득 - 리스	-	650,903	-	-	-	650,903
기타 비금융변동 (*)	175,395	(174,432)	28,905,636	(28,905,636)	(24,209,067)	(24,208,104)
전기말 순부채	126,263	530,851	194,396,600	66,104,010	-	261,157,724
당기초	126,263	530,851	194,396,600	66,104,010	-	261,157,724
재무현금흐름	(367,064)	-	(18,500,730)	10,000,000	-	(8,867,794)
취득 - 리스	-	967,770	-	-	-	967,770
기타 비금융변동 (*)	653,230	(997,380)	45,770,770	(45,770,770)	-	(344,150)
당기말 순부채	412,429	501,241	221,666,640	30,333,240	-	252,913,550

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

31. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 피소된 소송사건은 없습니다.

(2) 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

제공한금융기관	종류	보증금액
서울보증보험	포항시 투자지원금 관련 이행보증보험	6,468,000
	건축공사 안전관리에치금 보증 외	303,600
	장애인 보조공학기기(지원금)반환채무	10,148
합 계		6,781,748

(3) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원/USD: \$)

금융기관	종류	약정금액	실행금액
대구은행	일반대출	70,000,000	50,000,000
	시설자금대출	41,499,880	41,499,880
	파생상품- 선물환	\$4,000,000	-
산업은행	일반대출	100,000,000	100,000,000
	시설자금대출	16,000,000	16,000,000
	수입신용장	\$20,000,000	-
수출입은행	일반대출	90,000,000	-
하나은행	일반대출	30,000,000	30,000,000
	시설자금대출	7,000,000	7,000,000
	수입신용장	\$50,000,000	-
	파생상품- 선물환	\$10,000,000	-
농협은행	일반대출	20,000,000	-
국민은행	일반대출	67,500,000	7,500,000
	일반대출	\$30,000,000	-
	파생상품- 선물환	\$30,000,000	-

(4) 당사의 지배기업 및 기타특수관계자는 당사의 임직원과 주식기준보상약정을 체결하였습니다. 해당 계약은 당사에게 상환의무가 있으며 이를 채무 6,830백만원 인식하였습니다.

(5) 신규 부지 매입의 건

당사는 신규 공장 설립 계획에 따라 포항시와 토지 계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 총 계약금액은 1차 27,288백만원, 2차 3,400백만원입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 회사의 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품	2,691,000	-

(*) 우리사주 담보대출 보증금입니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)에코프로(지분율 44.3%)입니다.

② 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	BRV Lotus Growth (*1) Fund 2015, L.P.	
	-	BRV Lotus Fund III, L.P.(*1)	
기타 특수관계자	(주)에코프로비엠	(주)에코프로비엠	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로이노베이션	-	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이피	(주)에코프로에이피	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로이엠	(주)에코프로이엠	에코프로비엠의 종속기업
	(주)에코프로씨엔지	(주)에코프로씨엔지	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로에이치엔	(주)에코프로에이치엔	지배기업의 종속기업
	(주)에코로지스틱스	(주)에코로지스틱스	지배기업의 종속기업
	(주)에코프로글로벌	-	에코프로비엠의 종속기업
	(주)에코프로파트너스	-	지배기업의 종속기업
		(주)데이지파트너스(*2)	(주)이룸티엔씨
기타	(주)왕산전기(*3)	-	기타

(*1) 전기 중 투자기업의 임직원이 피투자기업의 이사로 등재되어 있어, 의사결정기구에 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 행사했으나, 임원의 변동으로 유의적인 영향력이 없다고 판단하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 회사명을 (주)이룸티엔씨에서 (주)데이지파트너스로 변경하였습니다.

(*3) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)에코프로	21,800	3,531,100	-	1,287,900
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	789,286,271	917,787	617,072,894	2,526,398
	(주)에코프로이노베이션	592,400	-	-	-
	(주)에코프로에이피	24,500	1,020,679	-	982,505
	(주)에코프로이엠	2,062,900	6,820	33,330	-
	(주)에코프로씨엔지	2,567,200	30,423,700	4,374,957	35,973,033
	(주)에코프로에이치엔	-	4,574,925	-	1,275,075
	(주)에코프로로지스틱스	-	2,931,403	-	738,162
	(주)에코프로글로벌	3,200	9,838,099	-	-
	(주)에코프로파트너스	1,000	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	5,130,946	-	-
	합 계	794,559,271	58,375,459	621,481,181	42,783,073

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	11,853	250	-	7,688,323
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	88,444,508	1,213,732	-	915,122
	(주)에코프로이노베이션	71,714	-	-	-
	(주)에코프로에이피	2,731	-	-	84,906
	(주)에코프로이엠	333,422	-	-	857
	(주)에코프로씨엔지	235,081	-	6,028,564	12,610
	(주)에코로지스틱스	-	-	35,535	162,065
	(주)에코프로글로벌	121	-	-	910
	(주)에코프로파트너스	1,000	-	-	-
기타	(주)왕산전기	-	-	-	748,550
합 계		89,100,430	1,213,982	6,064,099	9,613,343

(단위: 천원)

전기말	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)에코프로	-	1,255,145	-	268,248
기타특수관계자	(주)에코프로비엠	74,541,731	1,560,401	-	1,776,530
	(주)에코프로이엠	-	-	-	-
	(주)에코프로에이피	-	-	-	114,407
	(주)에코프로씨엔지	60,190	-	4,286,064	-
	(주)에코프로에이치엔	-	-	-	759,083
	(주)에코프로로지스틱스	-	-	8,827	23,268
합 계		74,601,921	2,815,546	4,294,891	2,941,536

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

당기	회사명	자금대여거래		유상증자	리스부채 상환
		차입	상환		
지배기업	에코프로	-	-	-	-
기타특수관계자	에코프로비엠	-	-	-	45,732
	(주)데이지파트너스	-	-	-	-
합 계		-	-	-	45,732

(단위: 천원)

전기	회사명	자금대여거래		유상증자	리스부채 상환
		차입	상환		
지배기업	에코프로	25,000,000	25,000,000	99,510,002	-
유의적인 영향력 을 행사하는 기업	BRV Lotus Growth Fund 2015, L.P.	-	-	15,250,008	-
	BRV Lotus Fund III, L.P.	-	-	30,499,988	-
기타특수관계자	에코프로비엠	-	-	-	-
	(주)이룸티앤씨	-	-	-	-
합 계		25,000,000	25,000,000	145,259,998	-

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원/USD: \$)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간
지배기업	(주)에코프로	대구은행	19,200,000	21.06.17 - 24.06.17
			30,599,856	21.06.17 - 28.06.17
		산업은행	48,000,000	20.12.28 - 25.12.28
			86,640,000	23.06.28 - 24.06.28
		하나은행	\$24,000,000	23.11.14 - 24.11.14
			120,000	21.01.04 - 24.01.04
			8,280,000	21.01.04 - 24.01.04
기타특수관계자	에코프로비엠	서울보증보험	6,468,000	23.06.22 - 27.06.21

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	1,087,204	549,153
퇴직급여	82,020	125,092
합 계	1,169,224	674,245

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에코프로머티리얼즈

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에코프로머티리얼즈의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에코프로머티리얼즈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에코프로머티리얼즈(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 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 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 이사회의 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 업무수행이사는 박형수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조 승 호

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 에코프로머티리얼즈 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 사용하였습니다. 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, 2023년 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.

2024년 2월 28일

대표이사 김 병 훈

내부회계관리자 조 병 욱

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	1	1	1	2	3	-	-	3	-	-	-	8	5
투입시 간	분·반 기검토	3	-	115	-	154	-	-	-	-	-	-	272	-
	감사	24	9	349	212	487	610	-	-	286	-	-	1,146	831
	합계	27	9	464	212	641	610	-	-	286	-	-	1,418	831

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.5.16~2023.6.30				9	일
	주요내 용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2023.1 0.31~	4	일	3	명	-	명
							내부회계관리제도 설계평가

	2023.1 1.03								
	2023.1 1.29~ 2023.1 2.01	3	일	3	명	-	명	내부회계관리제 도 설계평가	
	2023.1 2.26~ 2023.1 2.28	3	일	3	명	-	명	내부회계관리제 도 운영평가	
	2024.0 2.05~ 2024.0 2.08	4	일	3	명	-	명	실증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2024. 01. 04					1	일	
	실사(입 회)장소	포항 창고							
	실사(입 회)대상	제품, 재공품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2024. 01. 04					1	일	
	실사(입 회)장소	포항 본사							
	실사(입 회)대상	현금 시재, 회원권							
외부조회	금융거 래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○	
	기타조 회	타처보관재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	2	회						
	수행시 기	2023.11.03, 2023.12.28, 2024.02.08							
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-							
	수행시 기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 03일	회사측: 감사, 경영관리팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	1) 내부회계관리제도 평가 2) 감사진행상황
2	2023년 12월 28일	회사측: 감사, 경영관리팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	1) 내부회계관리제도 평가 2) 감사진행상황
3	2024년 02월 08일	회사측: 감사, 경영관리팀 2명 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사	서면회의	1) 기말 회계감사 수행결과보고